

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності початкової школи №311 Деснянського району м. Києва 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 початкової школи № 311 на земельній ділянці за адресою: вул. Милославська, 27 у Деснянському районі м. Києва за період 2023-2025 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, що призвели до **втрат фінансових ресурсів** на суму **746,170 тис. грн** або **6,81 %** та **порушення, що не призвели до втрат** на суму **1 738,142 тис. грн** або **15,86 %** від загальної вартості перевірених робіт.

По-перше: внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – **Початкова школа № 311 завищених вартостей виконаних робіт з розробки проєктно-кошторисної документації** за договором від 13.11.2023 № 311-1-БС, відображених в актах приймання-передачі виконаних робіт за листопад – грудень 2023 року на суму **190,868 тис. грн** або **18,32 %** від вартості перевірених робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По-друге: внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – **Початкова школа № 311 – завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт і витрат** на об'єкті будівництва за договором підряду від 11.09.2024 № 311-2-БС, відображених в актах форми № КБ-2в за червень – жовтень 2025 року на суму **513,606 тис. грн** або **4,69 %**, із яких: **485,074 тис. грн** – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; **28,532 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН.

По-третє: внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат на об'єкті будівництва відображених в актах форми № КБ-2в на суму 513,606 тис. грн, Замовником – **Початкова школа № 311 зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду** – **32,015 тис. грн** або **22,60 %** за договором від 20.09.2024 № 311-2-БСТ, що як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По-четверте: внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат на об'єкті будівництва відображених в актах форми № КБ-2в на суму 513,606 тис. грн, Замовником – **Початкова школа № 311 зайво сплачено кошти на виконання функцій служби Замовника** – **9,681 тис. грн** або **15,52 %** за договором від 14.11.2025 № 311-2-БСЗ, що як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По-п'яте: Замовником – **Початкова школа № 311** прийнято та оплачено будівельні роботи на суму **1 738,142 тис. грн** або **15,86 %**, які, **в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України**, виконані поза «Договірною ціною» до договору підряду від 11.09.2024 № 311-2-БС по вищевказаному об'єкту будівництва.

Під час проведення аудиту, Замовником – Початкова школа № 311, порушення, що не призвели до втрат усунуто частково на суму 139,668 тис. грн, шляхом надання додаткових документів.

Станом на дату завершення аудиту сума порушень, що не призвели до втрат становить – 1 598,474 тис. грн.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності початкової школи №311 Деснянського району м. Києва 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 початкової школи № 311 на земельній ділянці за адресою: вул. Милославська, 27 у Деснянському районі м. Києва за період 2023-2025 років.

Станом на 25.06.2026

№ 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 – Початкова школа № 311 завищених вартостей виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації за договором від 13.11.2023 № 311-1-БС, відображених в актах приймання-передачі виконаних робіт за листопад – грудень 2023 року на суму 190,868 тис. грн або 18,32 % від вартості перевірених робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 190,868 тис. грн внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – Початкова школа № 311 завищених вартостей виконаних проектних робіт на об'єкті «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття початкової школи № 311 Деснянського району м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Милославська, 27 у Деснянському районі м. Києва» за договором від 13.11.2023 № 311-1-БС, відображених в актах приймання виконаних робіт за листопад – грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково враховано			Замовником направлено лист від 07.05.2026 №90 Проектному інституту СБУ щодо надання пояснень.
		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 проектних, науково-проектних, вишукувальних робіт та експертизи проектної 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 проектних, науково-проектних, вишукувальних робіт та експертизи проектної документації на будівництво», відповідно до якого проводяться взаєморозрахунки за обсяги виконаних робіт (пункт 6.2).	Частково враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
2	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – Початкова школа № 311 – завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт і витрат на об'єкті будівництва за договором підряду від 11.09.2024 № 311-2-БС, відображених в актах форми № КБ-2в за червень – жовтень 2025	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 513,606 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття початкової школи № 311 Деснянського району м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Милославська,	Частково враховано			Замовником направлено лист від 07.05.2026 №88 ТОВ «МС-БІЛД» щодо надання пояснень.

	року на суму 513,606 тис. грн або 4,69 % , із яких: 485,074 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; 28,532 тис. грн – завищення вартості, пов’язане з неправильним застосуванням РЕКН.	27 у Деснянському районі м. Києва», внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – Початкова школа № 311 завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат за договором від 11.09.2024 № 311-2-БС, відображених в актах форми №КБ-2В за червень – жовтень 2025 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.				
		Розпорядчим документом по Початковій школі № 311 призначити відповідальну особу за проведення контролю за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) і 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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
		Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт), складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
		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.	Не враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
		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.	Не враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації

		При укладанні договорів на виконання проєктних, будівельних робіт, послуг з технічного та авторського нагляду, інженерно-консультаційних послуг 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.	Частково враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
		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.	Не враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
		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 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); – 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 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.	Частково враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
		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	Частково враховано			Не надано підтвердних документів про врахування

		показниками вартості по кожному етапу окремо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.				рекомендації
3	Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат на об'єкті будівництва відображених в актах форми № КБ-2в на суму 513,606 тис. грн, Замовником – Початкова школа № 311 зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 32,015 тис. грн або 22,60 % за договором від 20.09.2024 № 311-2-БСТ, що як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 32,015 тис. грн , внаслідок зайво сплачених Замовником – Початкова школа № 311 коштів на здійснення технічного нагляду за договором від 20.09.2024 № 311-2-БСТ по об'єкту: «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття початкової школи № 311 Деснянського району м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Милославська, 27 у Деснянському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково враховано			Замовником направлено лист від 07.05.2026 №89 ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» щодо надання пояснень.
		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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
		В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання 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 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
4	Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат на об'єкті будівництва відображених в актах форми № КБ-	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 9,681 тис. грн , внаслідок зайво сплачених Замовником – Початкова школа № 311 коштів на	Частково враховано			Замовником направлено лист від 07.05.2026 №91

	2в на суму 513,606 тис. грн, Замовником – Початкова школа № 311 зайво сплачено кошти на виконання функцій служби Замовника – 9,681 тис. грн або 15,52 % за договором від 14.11.2025 № 311-2-БСЗ, що як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	здійснення функцій служби Замовника за договором від 14.11.2025 № 311-2-БСЗ по об'єкту: «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття початкової школи № 311 Деснянського району м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Милославська, 27 у Деснянському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.				ФОП Бугрій Л.І. щодо надання пояснень.
5	Замовником – Початкова школа № 311 прийнято та оплачено будівельні роботи на суму 1 738,142 тис. грн або 15,86 % , які, в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України , виконані поза «Договірною ціною» до договору підряду від 11.09.2024 № 311-2-БС по вищевказаному об'єкту будівництва.	Вжити заходів щодо приведення проєктно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 1 738,142 тис. грн , поза «Договірною ціною» до договору підряду від 11.09.2024 № 311-2-БС у відповідність до Порядку розроблення проєктної документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано	139,668		Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації