

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління будівництва Голосіївської районної в м. Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів з поглибленим вивченням англійської мови № 85 на проспекті Голосіївський, 36 в Голосіївському районі м. Києва протягом 2023 – 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, що призвело до **втрат фінансових ресурсів** на суму **2 350,631 тис. грн** або **15,98 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано коштів** – **325,050 тис. грн** або **2,21 %**.

По-перше: внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – **УБ Голосіївської РДА завищених обсягів виконаних будівельних робіт** за договорами укладеними з підрядною організацією ТОВ «СІТІГАЗСЕРВІС» по зазначеному об'єкту будівництва в актах форми №КБ-2в за серпень – грудень 2023 року в сумі **2 276,120 тис. грн** або **15,48 %**, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких: **1 320,416 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; **861,051 тис. грн** – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; **43,500 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **28,635 тис. грн** – завищення середньомісячної тривалості робочого часу; **22,518 тис. грн** – завищення вартості оренди риштувань.

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто частково на суму **206,760 тис. грн**, шляхом надання Замовником – УБ Голосіївської РДА додаткових документів.

Станом на дату завершення аудиту **сума порушень становить – 2 069,360 тис. грн.**

По-друге: внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт по зазначеному об'єкту в актах форми № КБ-2в на суму **2 276,120 тис. грн** Замовником - **УБ Голосіївської РДА зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 25,665 тис. грн** або **0,17 %** за договорами, укладеними з ФОП ГОЛЬДРІН С. В., що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто частково на суму **1,188 тис. грн**, шляхом надання Замовником – УБ Голосіївської РДА додаткових документів.

Станом на дату завершення аудиту **сума завищення витрат на технічний нагляд складає – 24,477 тис. грн.**

По-третє: внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт по зазначеному об'єкту в актах форми № КБ-2в на суму **2 276,120 тис. грн** Замовником - **УБ Голосіївської РДА зайво сплачено кошти на інженерно-консультаційні послуги – 48,846 тис. грн** або **0,33 %** за

договорами, укладеними з ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» та ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ», що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, а саме:

- ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» – **42,343 тис. грн;**
- ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» – **6,503 тис. грн.**

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто частково на суму **3,828 тис. грн**, шляхом надання Замовником – УБ Голосіївської РДА додаткових документів.

Станом на дату завершення аудиту сума завищення витрат на технічний нагляд складає – **45,018 тис. грн.**

По-четверте: внаслідок неналежного проведення Замовником – УБ Голосіївської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «СІТІГАЗСЕРВІС» по вищевказаному об'єкту будівництва, **неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 339,711 тис. грн або 2,39 % (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 329,008 тис. грн або 2,31 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 3,618 тис. грн або 0,03 %, витрати на інженерно-консультаційні послуги – 7,085 тис. грн або 0,05 %).**

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб УБ Голосіївської РДА:

- за діяльність підприємства, 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;
- за ефективністю управлінських рішень УБ Голосіївської РДА, в частині забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу поточних 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 Управління будівництва Голосіївської районної в м. Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів з поглибленим вивченням англійської мови № 85 на проспекті Голосіївський, 36 в Голосіївському районі м. Києва протягом 2023 – 2024 років.

Станом на 14.07.2025

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УБ Голосіївської РДА завищених обсягів виконаних будівельних робіт за договорами укладеними з підрядною організацією ТОВ «СІТІГАЗСЕРВІС» по зазначеному об'єкту будівництва в актах форми №КБ-2в за серпень – грудень 2023 року в сумі 2 276,120 тис. грн або 15,48 % , завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких: 1 320,416 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; 861,051 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; 43,500 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 28,635 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу; 22,518 тис. грн – завищення вартості оренди приміщень.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2 276,120 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів з поглибленим вивченням англійської мови № 85 на проспект Голосіївський, 36 в Голосіївському районі м. Києва» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УБ Голосіївської РДА завищених обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за серпень – грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Частково враховано	206,760		УБ Голосіївської РДА листом від 18.06.2025 №100/16-147 направило претензію про повернення коштів ТОВ «СІТІГАЗСЕРВІС» в сумі 2069,360 тис. грн.
		Вжити заходи 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.	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.	Не враховано			
		В подальшому 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 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.	Не 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			
2	Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів з поглибленим вивченням англійської мови № 85 на проспекті Голосіївський, 36 в Голосіївському районі м. Києва» в актах форми № КБ-2в на суму 2 276,120 тис. грн Замовником – УБ Голосіївської РДА зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 25,665 тис. грн або 0,17 % за договорами, укладеними з ФОП ГОЛЬДРІН С. В., 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 25,665 тис. грн , внаслідок зайво сплачених Замовником – УБ Голосіївської РДА коштів на здійснення технічного нагляду по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів з поглибленим вивченням англійської мови № 85 на проспекті Голосіївський, 36 в Голосіївському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Частково враховано	1,188		УБ Голосіївської РДА листом від 18.06.2025 №100/16-149 направило претензію про повернення коштів ФОП ГОЛЬДРІН С.В. в сумі 24,477 тис. грн.
		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.	Враховано			

		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: – 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 (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 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.	Враховано			
3	Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт по зазначеному об'єкту в актах форми № КБ-2в на суму 2 276,120 тис. грн Замовником – УБ Голосіївської РДА зайво сплачено кошти на інженерно-консультаційні послуги – 48,846 тис. грн або 0,33 % за договорами, укладеними з ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» та ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ», що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, а саме: – ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» – 42,343 тис. грн; – ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» – 6,503 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 42,343 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником – УБ Голосіївської РДА коштів на інженерно-консультаційні послуги по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду спеціалізованої школи I-III ступенів з поглибленим вивченням англійської мови № 85 на проспект Голосіївський, 36 в Голосіївському районі м. Києва», за договором, укладеним з ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Частково враховано	1,991		УБ Голосіївської РДА листами від 18.06.2025 №100/16-148 та №100/16-150 направило претензії про повернення коштів ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» та ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» на суму 40,352 тис. грн.
		Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 6,503 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником – УБ Голосіївської РДА коштів на інженерно-консультаційні послуги по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду спеціалізованої школи I-III ступенів з поглибленим	Частково враховано	1,837		

		вивченням англійської мови № 85 на проспект Голосіївський, 36 в Голосіївському районі м. Києва», за договором, укладеним з ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.				
		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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Враховано			
4	Внаслідок неналежного проведення Замовником – УБ Голосіївської РДА 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Розпорядчим документом по УБ Голосіївської 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
		Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб 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.	Не враховано			
		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.	Не враховано			
		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.	Не враховано			