

Висновок за результатами планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду школи І-ІІІ ступенів № 84 по бульв. Лесі Українки, 32-А; капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 89 по вул. Рибальська, 4 у Печерському 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 об'єктах капітального ремонту фасаду школи І-ІІІ ступенів № 84 по бульв. Лесі Українки, 32-А та найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 89 по вул. Рибальська, 4 у Печерському районі м. Києва, внаслідок чого завдано втрат фінансових ресурсів на суму 3 572,323 тис. грн або 11,52 % загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – 1 636,488 тис. грн або 5,52 %, а саме.

1. По об'єкту «Капітальний ремонт фасаду школи І-ІІІ ступенів № 84 за адресою: бульвар Лесі Українки, 32-А у Печерському районі м. Києва»:

По-перше: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень-грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено Замовником в сумі 259,736 тис. грн або 1,74 % від вартості перевірених робіт, із яких: 228,828 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 30,909 тис. грн – завищення кількості матеріалів, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.

Під час аудиту дане порушення УЖКГБ Печерської РДА усунуто в повному обсязі, шляхом повернення ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ» коштів бюджету м. Києва на суму 168,087 тис. грн, наданням підрядною організацією ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ» скоригованої виконавчої документації та виконанням додаткових робіт на загальну суму 91,649 тис. грн.

По – друге: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ» фактично виконаних робіт на суму 259,736 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ФОП ГРИГОРЧУК С.О. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 7,364 тис. грн або 3,98 %, які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Печерської РДА, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час аудиту дане порушення УЖКГБ Печерської РДА частково усунуто, шляхом надання підрядною організацією ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ» скоригованої виконавчої будівельної документації, в зв'язку з чим, зменшено завищення витрат на здійснення технічного нагляду на суму 1,106 тис. грн.

Сума неусунутих порушень становить 6,258 тис. грн.

По – третє: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ» фактично виконаних робіт на суму 259,736 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ТОВ «ІНЖІНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» завищено витрати на інженерно-консультаційні послуги на суму 3,486 тис. грн або 1,23 %, які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Печерської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час аудиту дане порушення УЖКГБ Печерської РДА частково усунуто, шляхом надання підрядною організацією ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ» скоригованої виконавчої будівельної документації, в зв'язку з чим, зменшено завищення витрат на здійснення технічного нагляду на суму 0,019 тис. грн.

Сума неусунутих порушень становить **3,467 тис. грн.**

По – четверте: внаслідок неналежного проведення Замовником – **УЖКГБ Печерської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією **ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ»** встановлено **неефективне використання коштів** на загальну суму **139,720 тис. грн** або **0,91 %**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 135,206 тис. грн або 0,9 %, витрат на технічний нагляд – 1,690 тис. грн або 0,91 %, на інженерно-консультаційні послуги – 2,824 тис. грн або 0,99 %.

2. По об'єкту «Капітальний ремонт найпростішого укриття та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 89 за адресою: вул. Рибальська, 4 у Печерському районі м. Києва»:

По-перше: внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІНТЕГРАЛ-БУД»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за листопад-грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником в сумі **2 370,796 тис. грн** або **17,32 %** від вартості перевірених робіт, із яких: **1 001,870 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **488,325 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням **РЕКНр**, **381,603 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **399,642 тис. грн** – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних робіт (**Н15**), **78,304 тис. грн** – завищення вартості транспортних витрат (відстані перевезення ґрунту та сміття), **19,308 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, **1,743 тис. грн** – завищення коефіцієнту до витрат усіх ресурсів (**Н1**), завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.

Під час аудиту дане порушення **УЖКГБ Печерської РДА** частково усунуто, шляхом надання підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІНТЕГРАЛ-БУД»** скоригованої виконавчої будівельної документації та виконання додаткових будівельних робіт на загальну суму **615,009 тис. грн.**

Сума неусунутих порушень становить **1 755,787 тис. грн.**

По – друге: внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІНТЕГРАЛ-БУД»** фактично виконаних робіт на суму **2 370,796 тис. грн** (без завищених вартостей матеріалів), **ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД»** завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **47,080 тис. грн** або **24,21 %**, які взято до обліку та оплачено **УЖКГБ Печерської РДА**, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час аудиту дане порушення **УЖКГБ Печерської РДА** частково усунуто, шляхом надання підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІНТЕГРАЛ-БУД»** скоригованої виконавчої будівельної документації та виконання додаткових будівельних робіт на загальну суму **615,009 тис. грн**, в зв'язку з чим, зменшено завищення витрат на здійснення технічного нагляду на суму **17,190 тис. грн.**

Сума неусунутих порушень становить **29,890 тис. грн.**

По – третє: внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІНТЕГРАЛ-БУД»** фактично виконаних робіт на суму **2 370,796 тис. грн** (без завищених вартостей матеріалів), **ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД»** завищено витрати на інженерно-консультаційні послуги на суму **151,723 тис. грн** або **48,02 %**, які взято до обліку та оплачено **УЖКГБ Печерської РДА**, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час аудиту дане порушення **УЖКГБ Печерської РДА частково усунуто**, шляхом надання підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІНТЕГРАЛ-БУД» скоригованої виконавчої будівельної документації та виконання додаткових будівельних робіт на загальну суму 615,009 тис. грн, в зв'язку з чим, зменшено завищення витрат на здійснення технічного нагляду на суму **78,677 тис. грн.**

Сума неусунутих порушень становить **73,046 тис. грн.**

По – четверте: внаслідок неналежного проведення Замовником – **УЖКГБ Печерської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІНТЕГРАЛ-БУД» встановлено **неефективне використання коштів** на загальну суму **1 496,768 тис. грн** або **10,54 %**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 1 443,364 тис. грн або 10,55 %, витрат на технічний нагляд – 21,650 тис. грн або 11,13 %, на інженерно-консультаційні послуги – 31,754 тис. грн або 10,05 %.

В ході аудиту дане порушення **УЖКГБ Печерської РДА частково усунуто** на суму **297,636 тис. грн**, шляхом надання підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІНТЕГРАЛ-БУД» скоригованої виконавчої будівельної документації та виконання додаткових будівельних робіт.

Сума неусунутих порушень – **1 199,132 тис. грн.**

По – п'яте: в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІНТЕГРАЛ-БУД»** було виконано, а Замовником – **УЖКГБ Печерської РДА** прийнято та сплачено будівельні роботи не передбачені проектно-кошторисною документацією та основними умовами договорів, по вищевказаному об'єкту будівництва, на суму **588,542 тис. грн** або **4,3 %**.

В ході аудиту дане порушення **УЖКГБ Печерської РДА усунуто** в повному обсязі, шляхом надання скоригованої проектно-кошторисної та іншої документації на суму **588,542 тис. грн.**

Крім цього, в зв'язку з коригування проектно-кошторисної документації та отриманням нових експертних звітів між Замовником та підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІНТЕГРАЛ-БУД», укладено додаткові угоди на зменшення договірної ціни, що в свою чергу, призвело до зайвого перерахування підрядній організації коштів бюджету м. Києва на суму **88,833 тис. грн.**

По – шосте: внаслідок встановленого завищення проектною організацією **ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АРКОН»** вартості виконаних проектних робіт в актах приймання передачі проектної документації на суму **610,896 тис. грн** або **48,72 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено **УЖКГБ Печерської РДА**, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час аудиту дане порушення **УЖКГБ Печерської РДА частково усунуто**, шляхом надання проектною організацією **ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АРКОН»** скоригованої проектно-кошторисної документації на загальну суму **421,433 тис. грн.**

Сума неусунутих порушень становить **189,463 тис. грн.**

По – сьоме: внаслідок встановленого завищення **ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АРКОН»** вартості виконаних робіт з авторського нагляду в актах виконаних робіт на суму **32,409 тис. грн** або **27,05 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено **УЖКГБ Печерської РДА**, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час аудиту дане порушення **УЖКГБ Печерської РДА** усунуто в повному обсязі, шляхом надання **ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АРКОН»** скоригованої виконавчої документації на загальну суму **32,409 тис. грн.**

Враховуючи викладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **УЖКГБ Печерської РДА** 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 та недостатню ефективність управлінських рішень **УЖКГБ Печерської РДА** в частині забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації в період укладання договорів підряду.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

**за результатами планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації (далі – УЖКГБ Печерської РДА) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду школи І-ІІІ ступенів № 84 по бульв. Лесі Українки, 32-А; капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 89 по вул. Рибальська, 4 у Печерському районі м. Києва протягом 2023 – 2024 років
(Аудиторський звіт від 17.02.2025 №070-2-3-04/4)**

Станом на 21.03.2025

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій під час проведення аудиту				Причини не врахування рекомендацій
			Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	Сума неусунутих порушень, тис. грн	
1	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду школи І-ІІІ ступенів № 84 за адресою: бульвар Лесі Українки, 32-А у Печерському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за вересень-грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено Замовником в сумі 259,736 тис. грн або 1,74 % від вартості перевірених робіт, із яких: 228,828 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 30,909 тис. грн – завищення кількості матеріалів, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 259,736 тис. грн по об'єкту: по об'єкту « <i>Капітальний ремонт фасаду школи І-ІІІ ступенів № 84 за адресою: бульвар Лесі Українки, 32-А у Печерському районі м. Києва</i> » внаслідок завищення ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за вересень-грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 259,736 тис. грн.	Так	259,736			
	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІНТЕГРАЛ-БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт найпростішого укриття та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 89 за адресою: вул. Рибальська, 4 у Печерському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за листопад-грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником в сумі 2 370,796 тис. грн або 17,32 % від вартості перевірених робіт, із яких: 1 001,870 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 488,325 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр, 381,603 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 399,642 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15), 78,304 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат (відстані перевезення ґрунту та сміття), 19,308 тис. грн –	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2 370,796 тис. грн по об'єкту: « <i>Капітальний ремонт найпростішого укриття та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 89 за адресою: вул. Рибальська, 4 у Печерському районі м. Києва</i> » внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІНТЕГРАЛ-БУД» вартості виконаних будівельних робіт в акті форми №КБ-2В за листопад-грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 2 370,796 тис. грн.	Частково	615,009		1 755,787	УЖКГБ Печерської РДА листом від 17.03.2025 №105/31-181 поінформовано, що готується цивільний позов в рамках кримінального провадження. Після проведення роботи буде повідомлено Департамент додатково
		Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо	Частково				УЖКГБ Печерської РДА листом від 17.03.2025 №105/31-181 поінформовано, що у разі виділення додаткових бюджетних коштів на семінари, тренінги, конференції, відповідальні працівники

	завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 1,743 тис. грн – завищення коефіцієнту до витрат усіх ресурсів (НІ), завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	врахування даної рекомендації.					Управління будуть направлені на підвищення кваліфікації повторно, про що буде повідомлено Департамент
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду	Так				
		При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, 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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні				УЖКГБ Печерської РДА листом від 17.03.2025 №105/31-181 поінформовано, що із зазначеною рекомендацією не погоджуються, оскільки, виконавцем робіт можуть бути підтверджені обсяги та вартість виконаних робіт, а результати внутрішнього аудиту та перевірки контролюючих органів можуть бути оскаржені в судовому порядку
2	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ» фактично виконаних робіт на суму 259,736 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ФОП ГРИГОРЧУК С.О. завищено витрати на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду школи І-ІІІ ступенів № 84 за адресою: бульвар Лесі Українки, 32-А у Печерському районі м. Києва» на суму 7,364 тис. грн або 3,98 % , які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Печерської РДА , призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на суму 7,364 тис. грн , внаслідок завищення ФОП ГРИГОРЧУК С.О. витрат на здійснення технічного нагляду на об'єкті « Капітальний ремонт фасаду школи І-ІІІ ступенів № 84 за адресою: бульвар Лесі Українки, 32-А у Печерському районі м. Києва » та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 7,364 тис. грн	Так	7,364			
	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІНТЕГРАЛ-БУД» фактично виконаних робіт на суму 2 370,796 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на об'єкті « Капітальний ремонт найпростішого укриття та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 89 за адресою: вул. Рибальська, 4 у Печерському районі м. Києва » на суму 47,080 тис. грн або 24,21 % , які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Печерської РДА ,	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на суму 47,080 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» витрат на здійснення технічного нагляду на об'єкті « Капітальний ремонт найпростішого укриття та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 89 за адресою: вул. Рибальська, 4 у Печерському районі м. Києва » та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 47,080 тис. грн	Частково	17,190		29,890	УЖКГБ Печерської РДА листом від 17.03.2025 №105/31-181 поінформовано, що готується цивільний позов в рамках кримінального провадження. Після проведення роботи буде повідомлено Департамент додатково

	призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо	Так				
3	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ» фактично виконаних робіт на суму 259,736 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» завищено витрати на інженерно-консультаційні послуги на суму 3,486 тис. грн або 1,23 % , які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Печерської РДА , призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 3,486 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» витрат на інженерно-консультаційні послуги на об'єкті <i>«Капітальний ремонт фасаду школи І-ІІІ ступенів № 84 за адресою: бульвар Лесі Українки, 32-А у Печерському районі м. Києва»</i> та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 3,486 тис. грн	Частково	0,019		3,467	УЖКГБ Печерської РДА листом від 17.03.2025 №105/31-181 поінформовано, що даній рекомендації проводиться претензійно-позовна робота
	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІНТЕГРАЛ-БУД» фактично виконаних робіт на суму 2 370,796 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» завищено витрати на інженерно-консультаційні послуги на об'єкті <i>«Капітальний ремонт найпростішого укриття та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 89 за адресою: вул. Рибальська, 4 у Печерському районі м. Києва»</i> на суму 151,723 тис. грн або 48,02 % , які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Печерської РДА , призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 151,723 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» витрат на інженерно-консультаційні послуги на об'єкті <i>«Капітальний ремонт найпростішого укриття та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 89 за адресою: вул. Рибальська, 4 у Печерському районі м. Києва»</i> та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 151,723 тис. грн	Частково	78,677		73,046	УЖКГБ Печерської РДА листом від 17.03.2025 №105/31-181 поінформовано, що готується цивільний позов в рамках кримінального провадження. Після проведення роботи буде повідомлено Департамент додатково
4	В порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІНТЕГРАЛ-БУД» було виконано на об'єкті <i>«Капітальний ремонт найпростішого укриття та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 89 за адресою: вул. Рибальська, 4 у Печерському районі м. Києва»</i> , а Замовником – УЖКГБ Печерської РДА прийнято та сплачено будівельні роботи не передбачені проектно-кошторисною документацією та основними умовами договорів, по вищевказаному об'єкту будівництва, на суму 588,542 тис. грн або 4,3 % .	Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 588,542 тис. грн , не передбачених договором підяду, укладеним з ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІНТЕГРАЛ-БУД» від 25.09.2023 № 58 та від 26.12.2023 № 109, у відповідність до Порядку розроблення проектної документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами).	Так			588,542	
	Крім цього, в зв'язку з коригування проектно-кошторисної документації та отриманням нових експертних звітів між Замовником та підрядною	Вжити заходи щодо повернення зайво сплачених коштів на загальну суму 88,833 тис. грн , внаслідок внесення змін до проектної документації та укладання	Так	88,833			

	організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІНТЕГРАЛ-БУД», укладено додаткові угоди на зменшення договірної ціни, що в свою чергу, призвело до зайвого перерахування підрядній організації коштів бюджету м. Києва на суму 88,833 тис. грн.	додаткових угод, а саме по договору від 25.09.2023 № 58 на суму 76,233 тис. грн, по договору від 26.12.2023 № 109 на суму 12,600 тис. грн, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 88,833 тис. грн					
5	Внаслідок встановленого завищення проектною організацією ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АРКОН» вартості виконаних проєктних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт найпростішого укриття та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 89 за адресою: вул. Рибальська, 4 у Печерському районі м. Києва» в актах приймання передачі проєктної документації на суму 610,896 тис. грн або 48,72 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Печерської РДА , завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 610,896 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АРКОН» вартості виконаних проєктних робіт в актах приймання передачі проєктної документації за грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 610,896 тис. грн.	Частково	421,433		189,463	УЖКГБ Печерської РДА листом від 17.03.2025 №105/31-181 поінформовано, що готується цивільний позов в рамках кримінального провадження. Після проведення роботи буде повідомлено Департамент додатково
		Наказом по УЖКГБ Печерської РДА призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так				
		Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково				УЖКГБ Печерської РДА листом від 17.03.2025 №105/31-181 поінформовано, що із зазначеною рекомендацією не погоджуються, оскільки, виконавцем робіт можуть бути підтверджені обсяги та вартість виконаних робіт, а результати внутрішнього аудиту та перевірки контролюючих органів можуть бути оскаржені в судовому порядку
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так				
		При укладанні договорів під час виконання проєктних та будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення	Ні				УЖКГБ Печерської РДА листом від 17.03.2025 №105/31-181 поінформовано,

		виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.					що із зазначеною рекомендацією не погоджуються, оскільки, виконавцем робіт можуть бути підтверджені обсяги та вартість виконаних робіт, а результати внутрішнього аудиту та перевірки контролюючих органів можуть бути оскаржені в судовому порядку
6	Внаслідок встановленого завищення ТОВ «ІНЖІНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АРКОН» вартості виконаних робіт з авторського нагляду в актах виконаних робіт на суму 32,409 тис. грн або 27,05 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Печерської РДА , завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 32,409 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «ІНЖІНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АРКОН» вартості виконаних робіт з авторського нагляду за об'єктом «Капітальний ремонт найпростішого укриття та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 89 за адресою: вул. Рибальська, 4 у Печерському районі м. Києва» в актах приймання передачі проєктної документації за грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 32,402 тис. грн	Так	32,409			
		Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів виконаних робіт, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Частково				УЖКГБ Печерської РДА листом від 17.03.2025 №105/31-181 поінформовано, що у разі виділення додаткових бюджетних коштів на семінари, тренінги, конференції, відповідальні працівники Управління будуть направлені на підвищення кваліфікації повторно, про що буде повідомлено Департамент
		Наказом по УЖКГБ Печерської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних робіт з авторського нагляду на відповідність умовам договору на предмет виконання всіх передбачених видів робіт.	Так				
		При укладанні договорів під час виконання робіт з авторського нагляду передбачити 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.	Ні				УЖКГБ Печерської РДА листом від 17.03.2025 №105/31-181 поінформовано, що із зазначеною рекомендацією не погоджуються, оскільки, виконавцем робіт можуть бути

							підтверджені обсяги та вартість виконаних робіт, а результати внутрішнього аудиту та перевірки контролюючих органів можуть бути оскаржені в судовому порядку
	Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ Печерської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ» по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду школи І-ІІ ступенів № 84 за адресою: бульвар Лесі Українки, 32-А у Печерському районі м. Києва» встановлено неефективне використання коштів на загальну суму 139,720 тис. грн або 0,91 % , із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 135,206 тис. грн або 0,9 %, витрат на технічний нагляд – 1,690 тис. грн або 0,91 %, на інженерно-консультаційні послуги – 2,824 тис. грн або 0,99 %.	Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду	Так				
7	Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ Печерської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІНТЕГРАЛ-БУД» по об'єкту «Капітальний ремонт найпростішого укриття та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 89 за адресою: вул. Рибальська, 4 у Печерському районі м. Києва» встановлено неефективне використання коштів на загальну суму 1 496,768 тис. грн або 10,54 % , із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 1 443,364 тис. грн або 10,55 %, витрат на технічний нагляд – 21,650 тис. грн або 11,13 %, на інженерно-консультаційні послуги – 31,754 тис. грн або 10,05 %.	Забезпечити розробку, впровадження та виконання порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівель будівельних робіт і їх виконанні та надати до Департаменту копію затвердженого документу	Так	297,636			