

Результати планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту покрівлі середньої загальноосвітньої школи № 26 по просп. Любомира Гузара, 32; капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 43 по вул. Преображенській, 17 та середньої загальноосвітньої школи № 161 по вул. Віталія Скакуна, 14 у Солом'янському 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 покрівлі середньої загальноосвітньої школи № 26 по просп. Любомира Гузара, 32; капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 43 по вул. Преображенській, 17 та середньої загальноосвітньої школи № 161 по вул. Віталія Скакуна, 14 у Солом'янському районі м. Києва, внаслідок чого завдано втрат фінансових ресурсів на суму 1 642,707 тис. грн або 11,97 % загальної вартості перевірених робіт, неефективно використано – 1 808,412 тис. грн або 13,18% та спричинено ризик втрат – 307,113 тис. грн або 2,34 %, а саме:

1. По об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту середньої загальноосвітньої школи № 161 за адресою: вул. Віталія Скакуна, 14 у Солом'янському районі м. Києва»:

По-перше: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ ПЛЮС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником в сумі 286,159 тис. грн або 7,87 % від вартості перевірених робіт, із яких: 227,315 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНр, 36,771 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 20,630 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1,441 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнту для урахування впливу умов виконання пусконаладжувальних робіт (Н32), завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.

Під час аудиту дане порушення УЖКГБ Солом'янської РДА частково усунуто, шляхом надання підрядною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» скоригованої виконавчої будівельної документації та виконання додаткових будівельних робіт на загальну суму 255,255 тис. грн.

Сума неусунутих порушень становить 30,904 тис. грн.

Окрім цього, слід зазначити що перевірене укриття має наступні невідповідності до: ДБН В.2.2-5:2023 «Захисні споруди цивільного захисту» та ДБН В.1.1-7:2016 «Пожезна безпека об'єктів будівництва», а саме:

– при опорядженні укриття використані горючі матеріали та підвісні стелі і керамічна плитка;

– вхід в укриття не має протипожежний тамбур-шлюз;

Всі зазначені недоліки, в перспективі, ставлять під сумнів можливість використання перевіреного укриття за призначенням та потребуватимуть в подальшому нових капітальних вкладень для приведення його до стану придатності.

По – друге: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ ПЛЮС» фактично виконаних робіт на суму 286,159 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ТОВ «ПРОФЕКСПЕРТ УКРАЇНА» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **4,939 тис. грн** або **11,22 %**, які взято до обліку УЖКГБ Солом'янської РДА, але не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час аудиту дане порушення УЖКГБ Солом'янської РДА частково усунуто, шляхом надання підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ ПЛЮС» скоригованої виконавчої будівельної документації та виконання додаткових будівельних робіт на загальну суму **255,255 тис. грн**, в зв'язку з чим, зменшено завищення витрат на здійснення технічного нагляду на суму **3,161 тис. грн**.

Сума неусунутих порушень становить **1,778 тис. грн**.

По – третє: внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ Солом'янської 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 «ВИРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ ПЛЮС» встановлено неефективне використання коштів на загальну суму **415,042 тис. грн** або **11,28 %**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 409,918 тис. грн або 11,27 %, витрат на технічний нагляд – 5,124 тис. грн або 11,64 %.

2. По об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 43 за адресою: вул. Преображенська, 17 у Солом'янському районі м. Києва»:

По-перше: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником в сумі **816,623 тис. грн** або **17,16 %** від вартості перевірених робіт, із яких: **649,761 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **92,185 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **73,937 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНр, **0,740 тис. грн** – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнту для урахування впливу умов виконання пусконаладжувальних робіт (НЗ2), завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.

Під час аудиту дане порушення УЖКГБ Солом'янської РДА усунуто в повному обсязі, шляхом надання підрядною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» скоригованої виконавчої будівельної документації та виконання додаткових будівельних робіт на загальну суму **816,623 тис. грн**.

По – друге: внаслідок не якісного виконання робіт ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» щодо улаштування вертикальної гідроізоляції поверхонь зовнішніх стін на суму **287,050 тис. грн** або **6,03 %**, які взято до обліку УЖКГБ Солом'янської РДА та оплачено, призвело до ризику втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.

Так, улаштування вертикальної гідроізоляції поверхонь зовнішніх стін виконано на внутрішній поверхні цих стін, що є порушенням технології, а саме: в технічному описі Еластична гідроізоляційна полімерцементна суміш Ceresit CR 66 наноситься з боку дії води, тобто зовні.

На об'єкті виявлене значне замокання внутрішніх поверхонь зовнішніх стін укриття, частково проявився грибок, руйнуються шари оздоблювальних робіт, що в подальшому може призвести до порушення санітарних норм, нанесення шкоди здоров'ю дітей.

По – третє: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» фактично виконаних робіт на суму **816,623 тис. грн** (без завищених вартостей матеріалів), ТОВ «ПРОФЕКСПЕРТ УКРАЇНА» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **15,124 тис. грн** або **26,2 %**, які взято до обліку УЖКГБ Солом'янської РДА, але не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час аудиту дане порушення УЖКГБ Солом'янської РДА частково усунуто, шляхом надання підрядною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» скоригованої виконавчої будівельної документації та виконання додаткових будівельних робіт на загальну суму 816,623 тис. грн, в зв'язку з чим, зменшено завищення витрат на здійснення технічного нагляду на суму **11,565 тис. грн**.

Сума неусунутих порушень становить **3,559 тис. грн**.

По – четверте: внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ Солом'янської 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 «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» встановлено неефективне використання коштів на загальну суму **276,525 тис. грн** або **5,86 %**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 273,111 тис. грн або 5,79 %, витрат на технічний нагляд – 3,414 тис. грн або 5,97 %.

По – п'яте: в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» було виконано, а Замовником – УЖКГБ Солом'янської РДА прийнято та сплачено будівельні роботи не передбачені проектно-кошторисною документацією та основними умовами договорів, по вищевказаному об'єкту будівництва, на суму **172,267 тис. грн** або **3,62 %**.

В ході аудиту дане порушення УЖКГБ Солом'янської РДА усунуто в повному обсязі, шляхом надання скоригованої проектно-кошторисної та іншої документації на суму **172,267 тис. грн**.

3. По об'єкту «Капітальний ремонт покрівлі середньої загальноосвітньої школи № 26 по просп. Любомира Гузара, 32 у Солом'янському районі м. Києва»:

По-перше: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРСПЕЦГІДРОІЗОЛЯЦІЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником в сумі **521,561 тис. грн** або **10,2 %**, із яких: **501,059 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **17,021 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **2,564 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНр, **0,916 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням трудовитрат робітників-будівельників, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.

Під час аудиту дане порушення УЖКГБ Солом'янської РДА частково усунуто, шляхом надання відповідної документації на загальну суму **5,580 тис. грн**.

Сума неусунутих порушень становить **515,981 тис. грн**.

По – друге: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРСПЕЦГІДРОІЗОЛЯЦІЯ» фактично виконаних робіт на суму 521,561 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), **ФОП ГОЛЬДРІН С.В.** завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **6,474 тис. грн** або **10,23 %**, які взято до обліку та оплачено **УЖКГБ Солом'янської РДА**, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час аудиту дане **порушення УЖКГБ Солом'янської РДА частково усунуто**, шляхом надання відповідної документації на загальну суму 5,580 тис. грн, в зв'язку з чим, зменшено завищення витрат на здійснення технічного нагляду на суму **0,057 тис. грн**.

Сума неусунутих порушень становить **6,417 тис. грн**.

По – третє: внаслідок неналежного проведення Замовником – **УЖКГБ Солом'янської 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 «УКРСПЕЦГІДРОІЗОЛЯЦІЯ» встановлено **неефективне використання коштів** на загальну суму **1 116,845 тис. грн** або **21,58 %**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 1 103,067 тис. грн або 21,57 %, витрат на технічний нагляд – 13,778 тис. грн або 21,77 %.

По – четверте: внаслідок встановленого завищення **ФОП ЯРЕМЕНКО О.В.** вартості виконаних проектних робіт в акті приймання передачі проектної документації від 14.11.2023 № 289-пкд-п/1021/1 на загальну суму **11,890 тис. грн** або **29,69 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено **УЖКГБ Солом'янської РДА**, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації (далі – УЖКГБ Солом'янської РДА) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту покрівлі середньої загальноосвітньої школи № 26 по просп. Любомира Гузара, 32; капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 43 по вул. Преображенській, 17 та середньої загальноосвітньої школи № 161 по вул. Віталія Скакуна, 14 у Солом'янському районі м. Києва протягом 2023 – 2024 років (Аудиторський звіт від 12.12.2024 №070-2-3-04/42)

Станом на 17.01.2025

№ 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 «ВИРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ ПЛЮС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту середньої загальноосвітньої школи № 161 за адресою: вул. Віталія Скакуна, 14 у Солом'янському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником в сумі 286,159 тис. грн або 7,87 % від вартості перевірених робіт, із яких: 227,315 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНр, 36,771 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 20,630 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1,441 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнту для урахування впливу умов виконання пусконаладжувальних робіт (НЗ2), завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 286,159 тис. грн по об'єкту: по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту середньої загальноосвітньої школи № 161 за адресою: вул. Віталія Скакуна, 14 у Солом'янському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «ВИРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ ПЛЮС» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 286,159 тис. грн.	Частково	255,255		30,904	УЖКГБ Солом'янської РДА направлено претензію від 31.10.2024 № 108/29-1637 щодо повернення коштів. Листом УЖКГБ Солом'янської РДА від 10.01.2025 №108/29-65 поінформовано, що кошти від підрядної організації не надходили
		Вжити заходи щодо усунення виявлених недоліків, що призвели до невідповідності укриття до ДБН В.2.2-5:2023 «Захисні споруди цивільного захисту» та ДБН В.1.1-7:2016 «Пожежна безпека об'єктів будівництва», шляхом звернення до підрядної організації згідно пункту 5.9 Договору підряду від 21.09.2023 № 246-у/1201	Ні				Непоінформовано про стан виконання рекомендації
	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 43 за адресою: вул. Преображенська, 17 у Солом'янському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником в сумі 816,623 тис. грн або 17,16 % від вартості перевірених	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 816,623 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 43 за адресою: вул. Преображенська, 17 у Солом'янському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» вартості виконаних будівельних робіт в	Так	816,623			

<p>робіт, із яких: 649,761 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 92,185 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 73,937 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНр, 0,740 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнту для урахування впливу умов виконання пусконаладжувальних робіт (НЗ2), завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму</p>	<p>актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 816,623 тис. грн.</p>					
<p>Внаслідок не якісного виконання робіт ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» щодо улаштування вертикальної гідроізоляції поверхонь зовнішніх стін на об'єкті <i>«Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 43 за адресою: вул. Преображенська, 17 у Солом'янському районі м. Києва»</i> на суму 287,050 тис. грн або 6,03 %, які взято до обліку УЖКГБ Солом'янської РДА та оплачено, призвело до ризику втрат бюджету м. Києва на відповідну суму. Так, улаштування вертикальної гідроізоляції поверхонь зовнішніх стін виконано на внутрішній поверхні цих стін, що є порушенням технології, а саме: в технічному описі Еластична гідроізоляційна полімерцементна суміш Ceresit CR 66 наноситься з боку дії води, тобто зовні. На об'єкті виявлене значне замокання внутрішніх поверхонь зовнішніх стін укриття, частково проявився грибок, руйнуються шари оздоблювальних робіт, що в подальшому може призвести до порушення санітарних норм, нанесення шкоди здоров'ю дітей.</p>	<p>Вжити заходи щодо виправлення неякісно виконаних робіт щодо улаштування вертикальної гідроізоляції поверхонь зовнішніх стін на об'єкті <i>«Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 43 за адресою: вул. Преображенська, 17 у Солом'янському районі м. Києва»</i> на суму 287,050 тис. грн по договору від 07.11.2023 № 256/1-у/1021 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Ні			287,050	Непоінформовано про стан виконання рекомендації
<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРСПЕЦГІДРОІЗОЛЯЦІЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту <i>«Капітальний ремонт покрівлі середньої загальноосвітньої школи № 26 по просп. Любомира Гузара, 32 у Солом'янському районі м. Києва»</i> в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником в сумі 521,561 тис. грн або 10,2 %, із яких: 501,059 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 17,021 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 2,564 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНр, 0,916 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням трудовитрат робітників-будівельників, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 521,561 тис. грн по об'єкту: <i>«Капітальний ремонт покрівлі середньої загальноосвітньої школи № 26 по просп. Любомира Гузара, 32 у Солом'янському районі м. Києва»</i> внаслідок завищення ТОВ «УКРСПЕЦГІДРОІЗОЛЯЦІЯ» вартості виконаних будівельних робіт в акті форми №КБ-2В за грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 521,561 тис. грн.</p>	Частково	5,580		515,981	УЖКГБ Солом'янської РДА направлено претензію від 31.10.2024 №108/2936 щодо повернення коштів. Листом УЖКГБ Солом'янської РДА від 10.01.2025 №108/29-65 поінформовано, що кошти від підрядної організації не надходили
	<p>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</p>	Ні				Непоінформовано про стан виконання рекомендації

		врахування даної рекомендації.						
		Наказом по УЖКГБ Солом'янської РДА визначити 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	Ні					Непоінформовано про стан виконання рекомендації
		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	Ні					Непоінформовано про стан виконання рекомендації
		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					Непоінформовано про стан виконання рекомендації
2	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ ПЛЮС» фактично виконаних робіт на суму 286,159 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ТОВ «ПРОФЕКСПЕРТ УКРАЇНА» завищено витрати на здійснення технічного нагляду по об'єкту <i>«Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту середньої загальноосвітньої школи № 161 за адресою: вул. Віталія Скакуна, 14 у Солом'янському районі м. Києва»</i> на суму 4,939 тис. грн або 11,22 % , які взято до обліку УЖКГБ Солом'янської РДА , але не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на суму 4,939 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «ПРОФЕКСПЕРТ УКРАЇНА» витрат на здійснення технічного нагляду на об'єкті <i>«Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту середньої загальноосвітньої школи № 161 за адресою: вул. Віталія Скакуна, 14 у Солом'янському районі м. Києва»</i> та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 4,939 тис. грн	Частково		3,161	1,778	УЖКГБ Солом'янської РДА направлено претензію від 31.10.2024 № 108/29-1634 щодо повернення коштів. Листом УЖКГБ Солом'янської РДА від 10.01.2025 №108/29-65 поінформовано, що кошти від підрядної організації не надходили	
	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» фактично виконаних робіт на суму 816,623 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ТОВ «ПРОФЕКСПЕРТ УКРАЇНА» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на об'єкті <i>«Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 43 за адресою: вул. Преображенська, 17 у Солом'янському районі м. Києва»</i> на суму 15,124 тис. грн або 26,2 % , які	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на суму 15,124 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «ПРОФЕКСПЕРТ УКРАЇНА» витрат на здійснення технічного нагляду на об'єкті <i>«Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 43 за адресою: вул. Преображенська, 17 у Солом'янському районі м. Києва»</i> та надати до	Частково		11,565	3,559		

	<p>взято до обліку УЖКГБ Солом'янської РДА, але не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p> <p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРСПЕЦГІДРОІЗОЛЯЦІЯ» фактично виконаних робіт на суму 521,561 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ФОП ГОЛЬДРІН С.В. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі середньої загальноосвітньої школи № 26 по просп. Любомира Гузара, 32 у Солом'янському районі м. Києва» на суму 6,474 тис. грн або 10,23 %, які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Солом'янської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p>	<p>Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 15,124 тис. грн</p> <p>Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 6,474 тис. грн, внаслідок завищення ФОП ГОЛЬДРІН С.В. витрат на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі середньої загальноосвітньої школи № 26 по просп. Любомира Гузара, 32 у Солом'янському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 6,474 тис. грн</p> <p>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 «Укр-держбудекспертиза» тощо</p>						
			Частково	0,057		6,417	<p>УЖКГБ Солом'янської РДА направлено претензію від 31.10.2024 №108/29-1633 щодо повернення коштів.</p> <p>Листом УЖКГБ Солом'янської РДА від 10.01.2025 №108/29-65 поінформовано, що кошти від підрядної організації не надходили</p>	
			Ні				<p>Непоінформовано про стан виконання рекомендації</p>	
3	<p>В порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» було виконано на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 43 за адресою: вул. Преображенська, 17 у Солом'янському районі м. Києва», а Замовником – УЖКГБ Солом'янської РДА прийнято та сплачено будівельні роботи не передбачені проектно-кошторисною документацією та основними умовами договорів, по вищевказаному об'єкту будівництва, на суму 172,267 тис. грн або 3,62 %.</p>	<p>Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 172,267 тис. грн, не передбачених договором підряду, укладеним з ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» від 07.11.2023 № 256/1-у/1021, у відповідність до Порядку розроблення проектно-кошторисної документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами).</p>	Так		172,267			
4	<p>Внаслідок встановленого завищення ФОП ЯРЕМЕНКО О.В. вартості виконаних проектних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт покрівлі середньої загальноосвітньої школи № 26 по просп. Любомира Гузара, 32 у Солом'янському районі м. Києва» в акті приймання передачі проектно-кошторисної документації від 14.11.2023 № 289-пкд-п/1021/1 на загальну суму 11,890 тис. грн або 29,69 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Солом'янської РДА, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 11,890 тис. грн, внаслідок завищення ФОП ЯРЕМЕНКО О.В. вартості виконаних проектних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт покрівлі середньої загальноосвітньої школи № 26 по просп. Любомира Гузара, 32 у Солом'янському районі м. Києва» в актах приймання передачі проектно-кошторисної документації за листопад 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 11,890 тис. грн.</p> <p>Наказом по УЖКГБ Солом'янської РДА призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проектно-</p>	Ні			11,890	<p>УЖКГБ Солом'янської РДА листом від 10.01.2025 №108/29-65 поінформовано, що направлено претензію щодо повернення коштів, проте не надано копію листа.</p> <p>Також поінформовано, що кошти від підрядних організацій не надходили.</p>	
			Ні				<p>Непоінформовано про стан виконання рекомендації</p>	

		вишуквальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації					
		Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишуквальні 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 підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні				Непоінформовано про стан виконання рекомендації
		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 підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні				Непоінформовано про стан виконання рекомендації
		При укладанні договорів під час виконання проєктних та 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.	Ні				Непоінформовано про стан виконання рекомендації
5	Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ Солом'янської 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 «ВИРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ ПЛЮС» по об'єкту « <i>Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту середньої загальноосвітньої школи № 161 за адресою: вул. Віталія Скакуна, 14 у Солом'янському районі м. Києва</i> » встановлено неефективне використання коштів на загальну суму 415,042 тис. грн або 11,28 % , із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 409,918 тис. грн або 11,27 %, витрат на технічний нагляд – 5,124 тис. грн або 11,64 %.	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	Ні				Непоінформовано про стан виконання рекомендації
	Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ Солом'янської 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		Ні				Непоінформовано про стан виконання рекомендації

<p>організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 43 за адресою: вул. Преображенська, 17 у Солом'янському районі м. Києва» встановлено неефективне використання коштів на загальну суму 268,250 тис. грн або 5,57 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 264,938 тис. грн або 5,56 %, витрат на технічний нагляд – 3,312 тис. грн або 5,79 %.</p>						
<p>Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ Солом'янської 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 «УКРСПЕЦГДРОІЗОЛЯЦІЯ» на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі середньої загальноосвітньої школи № 26 по просп. Любомира Гузара, 32 у Солом'янському районі м. Києва» встановлено неефективне використання коштів на загальну суму 1 116,845 тис. грн або 21,58 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 1 103,067 тис. грн або 21,57 %, витрат на технічний нагляд – 13,778 тис. грн або 21,77 %.</p>	<p>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</p>	<p>Ні</p>				<p>Непоінформовано про стан виконання рекомендації</p>