

Результати планового аудиту діяльності Управління освіти Подільської районної в м. Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі закладу загальної середньої освіти I-III ступенів «Гімназії № 34 «Либідь» ім. Віктора Максименка» по вул. Межова, 22, пошкодженої внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації, найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в загальній середній спеціалізованій школі I-III ступенів №2 «ім. Д. Карбишева» з поглибленим вивченням предметів природничого циклу по вул. Копилівська, 36, улаштування найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту (в т. ч. інженерних мереж (каналізації), санвузлів і приміщень) в загальноосвітньому навчальному закладі I-III ступенів «Гімназія № 107» Введенська» по вул. Введенська, 35 в Подільському районі м. Києва в період вересня – грудня 2022 року

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт по об'єктах капітального ремонту будівлі закладу загальної середньої освіти I-III ступенів «Гімназії № 34 «Либідь» ім. Віктора Максименка» по вул. Межова, 22, пошкодженої внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації, найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в загальній середній спеціалізованій школі I-III ступенів №2 «ім. Д. Карбишева» з поглибленим вивченням предметів природничого циклу по вул. Копилівська, 36, улаштування найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту (в т. ч. інженерних мереж (каналізації), санвузлів і приміщень) в загальноосвітньому навчальному закладі I-III ступенів «Гімназія № 107» Введенська» по вул. Введенська, 35 в Подільському районі м. Києва в ході аудиту, встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по вищевказаних об'єктах, внаслідок чого завдано втрат бюджету міста Києва на суму **135,546 тис. грн** або **0,79 %** від вартості перевірених робіт та неефективно використано – **35,638 тис. грн** або **0,21 %**.

Також в ході аудиту було встановлено, що в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядниками – ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ», ТОВ «ТБС-ХХІ» та ПП «МЕНТЕС» було виконано, а Замовником – УО Подільської РДА прийнято та сплачено будівельні роботи не передбачені проектною документацією, дефектними актами та основними умовами договору на суму **1 736,144 тис. грн** або **10,09 %**, а саме:

1. По об'єкту «Капітальний ремонт будівлі закладу загальної середньої освіти I-III ступенів «Гімназії № 34 «Либідь» ім. Віктора Максименка» по вул. Межова, 22, пошкодженої внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації»:

- завищення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **43,823 тис. грн** або **0,28 %** від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

- внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» фактично виконаних робіт на суму **1 688,019 тис. грн** (без урахування вартості матеріалів), **ФОП КОМЕНДАНТ Ю.В.** завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **10,990 тис. грн** або **5,82 %**, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

- в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – **ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ»** в період вересня – грудня 2022 року **виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору на суму 1 644,197 тис. грн або 10,7 %.**

2. По об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у закладі загальної середньої освіти І-ІІІ ступенів «Спеціалізованій школі № 2 ім. Д. Карбишева з поглибленим вивченням предметів природничого циклу» за адресою: вул. Копилівська, 36 Подільського району м. Києва»:

- завищення підрядною організацією **ТОВ «ТБС-ХХІ»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за вересень – жовтень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **12,853 тис. грн або 4,15 %**, із яких: **12,731 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 0,122 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів**, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

- внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «ТБС-ХХІ»** фактично виконаних робіт на суму 73,044 тис. грн (без урахування вартості матеріалів), **ФОП МИСЬКО С.А.** завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **0,782 тис. грн або 20,8 %**, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

- в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – **ТОВ «ТБС-ХХІ»** в період вересня – жовтня 2022 року **виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору на суму 60,191 тис. грн або 19,44 %.**

- внаслідок неналежного проведення Замовником – **УО Подільської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підяду з капітального ремонту, **неефективно використано коштів в загальній сумі 31,615 тис. грн або 10,09 %**, із яких: **завищення вартості будівельних матеріалів – 31,205 тис. грн та витрати на технічний нагляд – 0,410 тис. грн.**

3. По об'єкту «Улаштування найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту (в т. ч. інженерних мереж (каналізації), санвузлів і приміщень) у загальноосвітньому навчальному закладі І-ІІІ ступенів «Гімназія № 107» Введенська» по вул. Введенська, 35 в Подільському районі м. Києва»:

- завищення підрядною організацією **ТОВ «ЄВРОБУД ОДИН»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Улаштування найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у загальноосвітньому навчальному закладі І-ІІІ ступенів «Гімназія № 107» Введенська» по вул. Введенська, 35 в Подільському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2В за вересень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **36,381 тис. грн або 9,37 %**, із яких: **21,307 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 13,603 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 1,471 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів**, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

- завищення підрядною організацією **ПП «МЕНТЕС»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Улаштування інженерних мереж (каналізації) і приміщення найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у закладі загальної середньої освіти І-ІІІ ступенів «Гімназія № 107 «ВВЕДЕНСЬКА» за адресою: вул. Введенська, 35 Подільського району м. Києва» в актах форми №КБ-2В за грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **22,659 тис. грн або 5,95 %**, із яких: **14,881 тис. грн – завищення вартості**

обсягів робіт, **7,324 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **0,453 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

- в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – **ПП «МЕНТЕС»** по об'єкту «Улаштування інженерних мереж (каналізації) і приміщення найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у закладі загальної середньої освіти I-III ступенів «Гімназія № 107 «ВВЕДЕНСЬКА» за адресою: вул. Введенська, 35 Подільського району м. Києва» в період грудня 2022 року **виконано будівельні роботи, не передбачені проєктною документацією, дефектними актами та основними умовами договору на суму 31,756 тис. грн або 8,35 %.**

- завищення підрядною організацією **ТОВ «ПРОМИСЛОВЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОМІ»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Улаштування санвузлів і приміщення найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у закладі загальної середньої освіти I-III ступенів «Гімназія № 107 «ВВЕДЕНСЬКА» за адресою: вул. Введенська, 35 Подільського району м. Києва» в актах форми №КБ-2В за грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **6,930 тис. грн** або **1,25 %**, із яких: **3,150 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **2,975 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **0,805 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

- внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «ЄВРОБУД ОДИН», ПП «МЕНТЕС», ТОВ «ПРОМИСЛОВЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОМІ»** фактично виконаних робіт на суму 97,726 тис. грн (без урахування вартості матеріалів), **ФОП МИСЬКО С.А.** завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **1,128 тис. грн** або **7,05 %**, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, а саме по об'єктам:

А) «Улаштування найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у загальноосвітньому навчальному закладі I-III ступенів «Гімназія № 107» Введенська» по вул. Введенська, 35 в Подільському районі м. Києва» – **0,456 тис. грн** або **9,44 %**;

Б) «Улаштування інженерних мереж (каналізації) і приміщення найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у закладі загальної середньої освіти I-III ступенів «Гімназія № 107 «ВВЕДЕНСЬКА» за адресою: вул. Введенська, 35 Подільського району м. Києва» – **0,590 тис. грн** або **13,15 %**;

В) «Улаштування санвузлів і приміщення найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у закладі загальної середньої освіти I-III ступенів «Гімназія № 107 «ВВЕДЕНСЬКА» за адресою: вул. Введенська, 35 Подільського району м. Києва» – **0,082 тис. грн** або **1,21 %**;

- внаслідок неналежного проведення Замовником – **УО Подільської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду з капітального ремонту, **неефективно використано коштів** в загальній сумі **4,023 тис. грн** або **0,3 %**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – **3,561 тис. грн** та витрати на технічний нагляд – **0,462 тис. грн**, а саме по об'єктах:

А) «Улаштування найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у загальноосвітньому навчальному закладі I-III ступенів «Гімназія № 107» Введенська» по вул. Введенська, 35 в Подільському районі м. Києва» – **3,620 тис. грн** (в т. ч. витрати на здійснення технічного нагляду – **0,047 тис. грн**);

Б) «Улаштування санвузлів і приміщення найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у закладі загальної середньої освіти I-III ступенів «Гімназія

№ 107 «ВВЕДЕНСЬКА» за адресою: вул. Введенська, 35 Подільського району м. Києва»
0,403 тис. грн (в т. ч. витрати на здійснення технічного нагляду – 0,005 тис. грн).

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту Управління освіти Подільської районної в м. Києві державної адміністрації (далі – УО Подільської РДА) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі закладу загальної середньої освіти І-ІІІ ступенів «Гімназії № 34 «Либідь» ім. Віктора Максименка» по вул. Межова, 22, пошкодженої внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації, найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в загальній середній спеціалізованій школі І-ІІІ ступенів №2 «ім. Д. Карбишева» з поглибленим вивченням предметів природничого циклу по вул. Копилівська, 36, улаштування найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту (в т. ч. інженерних мереж (каналізація), санвузлів і приміщень) в загальноосвітньому навчальному закладі І-ІІІ ступенів «Гімназія № 107» Введенська» по вул. Введенська, 35 в Подільському районі м. Києва в період вересня – грудня 2022 року (Аудиторський звіт від 10.10.2023 №070-2-3-04/46)

Станом на 13.11.2023

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій за результатами аудиту			Причини не врахування рекомендацій
			Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	
1	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт будівлі закладу загальної середньої освіти І-ІІІ ступенів «Гімназії № 34 «Либідь» ім. Віктора Максименка» по вул. Межова, 22, пошкодженої внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації» в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 43,823 тис. грн або 0,28 % від вартості перевірених робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 43,823 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 43,823 тис. грн.	Так	43,823		
	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ТБС-XXI» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у закладі загальної середньої освіти І-ІІІ ступенів «Спеціалізованій школі № 2 ім. Д. Карбишева з поглибленим вивченням предметів природничого циклу» за адресою: вул. Копилівська, 36 Подільського району м. Києва» в актах форми №КБ-2В за вересень – жовтень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 12,853 тис. грн або 4,15 %, із яких: 12,731 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 0,122 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 12,853 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ТБС-XXI» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за вересень – жовтень 2022 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 12,853 тис. грн.	Так	12,853		

<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ЄВРОБУД ОДИН» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Улаштування найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у загальноосвітньому навчальному закладі I-III ступенів «Гімназія № 107» Введенська» по вул. Введенська, 35 в Подільському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2В за вересень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 36,381 тис. грн або 9,37 %, із яких: 21,307 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 13,603 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 1,471 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 36,381 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ЄВРОБУД ОДИН» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за вересень 2022 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 36,381 тис. грн.</p>	Так	36,381		
<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ПП «МЕНТЕС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Улаштування інженерних мереж (каналізації) і приміщення найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у закладі загальної середньої освіти I-III ступенів «Гімназія № 107 «ВВЕДЕНСЬКА» за адресою: вул. Введенська, 35 Подільського району м. Києва» в актах форми №КБ-2В за грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 22,659 тис. грн або 5,95 %, із яких: 14,881 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 7,324 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 0,453 тис. грн – завищення кількості матеріалів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 22,659 тис. грн, внаслідок завищення ПП «МЕНТЕС» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2022 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 22,659 тис. грн.</p>	Так	22,659		
<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ПРОМИСЛОВЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОМІ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Улаштування санвузлів і приміщення найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у закладі загальної середньої освіти I-III ступенів «Гімназія № 107 «ВВЕДЕНСЬКА» за адресою: вул. Введенська, 35 Подільського району м. Києва» в актах форми №КБ-2В за грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 6,930 тис. грн або 1,25 %, із яких: 3,150 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 2,975 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 0,805 тис. грн – завищення кількості матеріалів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 6,930 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ПРОМИСЛОВЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОМІ» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за вересень 2022 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 6,930 тис. грн.</p>	Так	6,930		
	<p>Вжити заходи 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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Частково			<p>Поінформовано, що у разі цільового фінансування у 2024 році, УО Подільської РДА буде направлено відповідальну особу на навчання для підвищення кваліфікації</p>
	<p>Наказом по УО Подільської 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</p>	Так			

		<p>видів будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>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 надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>При укладанні договорів під час виконання проєктних, будівельних робіт, 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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>					
		Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КІЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» фактично виконаних робіт на суму 1 688,019 тис. грн (без врахування вартості матеріалів), ФОП КОМЕНДАНТ Ю.В. завищено витрати на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Капітальний ремонт будівлі закладу загальної середньої освіти І-ІІІ ступенів «Гімназії № 34 «Либідь» ім. Віктора Максименка» по вул. Межова, 22, пошкодженій внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації» на суму 10,990 тис. грн або 5,82 %, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 10,990 тис. грн , внаслідок завищення ФОП КОМЕНДАНТ Ю.В. витрат на здійснення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 10,990 тис. грн.	Так	12,025		
2	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ТБС-ХХІ» фактично виконаних робіт на суму 73,044 тис. грн (без врахування вартості матеріалів), ФОП МИСЬКО С.А. завищено витрати на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту у закладі загальної середньої освіти І-ІІІ ступенів «Спеціалізованій школі № 2 ім. Д. Карбишева з поглибленим вивченням предметів природничого циклу» за адресою: вул. Копилівська, 36 Подільського району м. Києва» на суму 0,782 тис. грн або 20,8 %, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,782 тис. грн , внаслідок завищення ФОП МИСЬКО С.А. витрат на здійснення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,782 тис. грн.	Так	0,782			
	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ЄВРОБУД ОДИН», ПП «МЕНТЕС», ТОВ «ПРОМИСЛОВЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОМІ» фактично виконаних робіт на суму 97,726 тис. грн (без врахування вартості матеріалів), ФОП МИСЬКО С.А. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 1,128 тис. грн або 7,05 %, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, а саме по об'єктам: А) «Улаштування найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту у загальноосвітньому навчальному закладі І-ІІІ ступенів «Гімназія № 107» Введенська» по вул. Введенська, 35 в Подільському районі м. Києва – 0,456 тис. грн або 9,44 %;	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,128 тис. грн , внаслідок завищення ФОП МИСЬКО С.А. витрат на здійснення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,128 тис. грн.	Так	1,128			
		Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів здачі-приймання виконаних робіт з технічного нагляду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Частково			Поінформовано, що у разі цільового фінансування у 2024 році, УО	

	<p>Б) «Улаштування інженерних мереж (каналізації) і приміщення найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у закладі загальної середньої освіти I-III ступенів «Гімназія № 107 «ВВЕДЕНСЬКА» за адресою: вул. Введенська, 35 Подільського району м. Києва» – 0,590 тис. грн або 13,15 %;</p> <p>В) «Улаштування санвузлів і приміщення найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у закладі загальної середньої освіти I-III ступенів «Гімназія № 107 «ВВЕДЕНСЬКА» за адресою: вул. Введенська, 35 Подільського району м. Києва» – 0,082 тис. грн або 1,21 %</p>					Подільської РДА буде направлено відповідальну особу на навчання для підвищення кваліфікації
		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 «Укрдержбудекспертиза».	Так			
	В порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» по об'єкту: «Капітальний ремонт будівлі закладу загальної середньої освіти I-III ступенів «Гімназії № 34 «ЛИБІДЬ» ім. Віктора Максименка», пошкодженої внаслідок воєнних дій, за адресою: вул. Межова, 22 Подільського району м. Києва» в період вересня – грудня 2022 року виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору на суму 1 644,197 тис. грн або 10,7 %	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень на суму 1 644,197 тис. грн , внаслідок невідповідності виконаних обсягів робіт та вартості матеріалів твердій договірній ціні, а саме: відсутності додаткової угоди до Договору від 30.08.2022 № 105 на проведення додаткових та/або змінених видів ремонтних робіт, скоригованої договірної ціни, локального кошторису та підсумкової відомості ресурсів, що суперечить ст. 526 Цивільного кодексу України.	Ні			УО Подільської РДА надано матеріали підтвердження виконання додаткових робіт: додаткові (коригувальні) дефектні акти, ЗКР та Договірні ціни. Проте прийняті зазначені в наданих документах роботи фахівцями КП «Київекспертиза» не є можливим, в зв'язку з відсутністю таких робіт в основних умовах договорів підядру та/або додаткових угод
3	В порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «ТБС-XXI» по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у закладі загальної середньої освіти I-III ступенів «Спеціалізованій школі № 2 ім. Д. Карбишева з поглибленим вивченням предметів природничого циклу» за адресою: вул. Копилівська, 36 Подільського району м. Києва» в період вересня – жовтня 2022 року виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору на суму 60,191 тис. грн або 19,44 %.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень на суму 60,191 тис. грн , внаслідок невідповідності виконаних обсягів робіт та вартості матеріалів твердій договірній ціні, а саме: відсутності додаткової угоди до Договору від 30.08.2022 № 105 на проведення додаткових та/або змінених видів ремонтних робіт, скоригованої договірної ціни, локального кошторису та підсумкової відомості ресурсів, що суперечить ст. 526 Цивільного кодексу України	Ні			
	В порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ПП «МЕНТЕС» по об'єкту «Улаштування інженерних мереж (каналізації) і приміщення найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у закладі загальної середньої освіти I-III ступенів «Гімназія № 107 «ВВЕДЕНСЬКА» за адресою: вул. Введенська, 35 Подільського району м. Києва» в період грудня 2022 року виконано будівельні роботи, не передбачені проектною документацією, дефектними актами та основними умовами договору на суму 31,756 тис. грн або 8,35 %.	Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 31,756 тис. грн , не передбачених договором підядру укладеним з ПП «МЕНТЕС» від 13.12.2022 № 265, у відповідність до Порядку розроблення проектною документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами)	Ні			
		Вжити заходи щодо недопущення в подальшому виконання будівельних робіт, непередбачених проектною документацією, дефектними актами та основними умовами договорів.	Так			
4	Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Подільської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підядру по об'єктах, неефективно використано коштів в загальній сумі 35,638 тис. грн або 2,81 % , із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 35,176 тис. грн та витрати на технічний нагляд –	Наказом по УО Подільської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так			

<p>0,462 тис. грн, а саме: А) «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у закладі загальної середньої освіти I-III ступенів «Спеціалізованій школі № 2 ім. Д. Карбишева з поглибленим вивченням предметів природничого циклу» за адресою: вул. Копилівська, 36 Подільського району м. Києва» – 31,615 тис. грн або 10,09 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 31,205 тис. грн та витрати на технічний нагляд – 0,410 тис. грн; Б) «Улаштування найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у загальноосвітньому навчальному закладі I-III ступенів «Гімназія № 107» Введенська» по вул. Введенська, 35 в Подільському районі м. Києва» – 3,620 тис. грн, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 3,573 тис. грн та витрати на технічний нагляд – 0,047 тис. грн; В) «Улаштування санвузлів і приміщення найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у закладі загальної середньої освіти I-III ступенів «Гімназія № 107 «ВВЕДЕНСЬКА» за адресою: вул. Введенська, 35 Подільського району м. Києва» – 0,403 тис. грн із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 0,398 тис. грн та витрати на технічний нагляд – 0,005 тис. грн.</p>	<p>Притягнути 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 надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	<p>Так</p>			
--	---	------------	--	--	--