

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління освіти Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі (вікон, фасадів, покрівлі, приміщень), в т. ч. пошкоджень внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації, в закладі середньої загальноосвітньої школи № 288 по вул. Ірпінська, 68-А, улаштування найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в закладі середньої загальноосвітньої школи № 288 по вул. Ірпінська, 68-А, загальноосвітній школі №230 по вул. Генерала Наумова, 35-Б, закладі дошкільної освіти № 819 по вул. Симиренка, 29-А в Святошинському районі м. Києва в період червня – грудня 2022 року.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт по об'єктам: капітального ремонту будівлі (вікон, фасадів, покрівлі, приміщень), в т. ч. пошкоджень внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації, в закладі середньої загальноосвітньої школи № 288 по вул. Ірпінська, 68-А, улаштування найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в закладі середньої загальноосвітньої школи № 288 по вул. Ірпінська, 68-А, загальноосвітній школі №230 по вул. Генерала Наумова, 35-Б, закладі дошкільної освіти № 819 по вул. Симиренка, 29-А в Святошинському 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 **472,094 тис. грн** або **4,60 %** від вартості перевірених робіт та неефективно використано – **271,503 тис. грн** або **2,64%** та спричинено ризик втрат – **36,901 тис. грн** або **0,36%**.

1. Завищення підрядною організацією **ПП «СУЧАСНІ ПРОМИСЛОВО-БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: *«Капітальний ремонт будівлі пошкодженої внаслідок воєнних дій у середній загальноосвітній школі № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва»* в актах форми №КБ-2В за серпень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **3,008 тис. грн** або **0,2%**, із яких: **0,426 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **2,582 тис. грн** – завищення вартості загальнопромислових витрат та неправильне застосування коефіцієнтів (Н21, Н116), призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

2. Завищення підрядною організацією **ТОВ «КИЇВФАЙНБІЛД»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: *«Капітальний ремонт фасаду середньої загальноосвітньої школи № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва»* в актах форми №КБ-2В за серпень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **94,400 тис. грн** або **3,87%**, із яких: **58,365 тис. грн** – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15), **36,035 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

3. Внаслідок встановленого завищення Підрядником – **ТОВ «КИЇВФАЙНБІЛД»** в актах форми №КБ-2В за серпень 2022 фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на вищевказаному об'єкті будівництва за серпень 2022 року на суму **94,400 тис. грн** (без завищених вартостей матеріалів), **ЛЯВДАНСЬКИМ В.М.** завищено витрати на технічний нагляд у сумі **0,887 тис. грн** або **2,61%**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

4. Внаслідок віднесення підрядною організацією **ТОВ «КИЇВФАЙНБІЛД»** до актів форми №КБ-2В витрат на експертизу проектно-кошторисної документації по об'єкту: *«Капітальний ремонт фасаду середньої загальноосвітньої школи № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва»*, які не підтверджені первинною документацією, завищено вартість будівельних робіт та спричинено ризик втрат фінансових ресурсів – **9,949 тис. грн** або **0,4%**.

5. Завищення підрядною організацією **ТОВ «КИЇВФАЙНБІЛД»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: *«Капітальний ремонт покрівлі середньої загальноосвітньої школи № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва»* в актах форми №КБ-2В за серпень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **64,692 тис. грн** або **3,31%**, із яких: **32,980 тис. грн** – завищення вартості та обсягів робіт, **31,712 тис. грн** – неправильне застосування РЕКН, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

6. Внаслідок встановленого завищення Підрядником – ТОВ «КІЇВФАЙНБІЛД» в актах форми №КБ-2В фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на вищевказаному об'єкті будівництва за серпень 2022 року на суму 64,692 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), **ЛЯВДАНСЬКИМ В.М. завищено витрати на технічний нагляд у сумі 0,905 тис. грн або 3,23%, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.**

7. Внаслідок віднесення підрядною організацією ТОВ «КІЇВФАЙНБІЛД» до актів форми №КБ-2В витрат на експертизу проектно-кошторисної документації по об'єкту: **«Капітальний ремонт покрівлі середньої загальноосвітньої школи № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва»**, які не підтверджені первинною документацією, завищено вартість будівельних робіт та спричинено ризик втрат фінансових ресурсів – 8,520 тис. грн або 0,4%.

8. Завищення підрядною організацією ТОВ «БК АРХБУДМОНТАЖ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: **«Капітальний ремонт (заміна вікон) середньої загальноосвітньої школи № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва»** в актах форми №КБ-2В за грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 31,075 тис. грн або 2,13%, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

9. Внаслідок встановленого завищення Підрядником – ТОВ «БК АРХБУДМОНТАЖ» в актах форми №КБ-2В фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на вищевказаному об'єкті будівництва за грудень 2022 року на суму 31,075 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), **ФОП КОСОВАН В.В. завищено витрати на технічний нагляд у сумі 0,380 тис. грн або 3,23%, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.**

10. Внаслідок віднесення підрядною організацією ТОВ «БК АРХБУДМОНТАЖ» до актів форми №КБ-2В витрат на експертизу проектно-кошторисної документації по об'єкту: **«Капітальний ремонт (заміна вікон) середньої загальноосвітньої школи № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва»**, які не підтверджені первинною документацією, завищено вартість будівельних робіт та спричинено ризик втрат фінансових ресурсів – 4,272 тис. грн або 0,3%.

11. Завищення підрядною організацією ПП «СУЧАСНІ ПРОМИСЛОВО-БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з **улаштування споруд цивільного захисту (в т. ч. укриття, вентиляція) в середній загальноосвітній школі № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва** в актах форми №КБ-2В за серпень – жовтень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 189,351 тис. грн або 27,48%, із яких: 133,620 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 53,555 – тис. грн завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 0,394 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 1,781 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

12. Внаслідок встановленого завищення Підрядником – ПП «СУЧАСНІ ПРОМИСЛОВО-БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ» в актах форми №КБ-2В фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на вищевказаному об'єкті будівництва за вересень – листопад 2022 року на суму 189,351 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), **ТОВ «ПРОЕКТСЕРВІСБУД-2015» завищено витрати на технічний нагляд у сумі 2,258 тис. грн або 29,2 %, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.**

13. Внаслідок віднесення підрядною організацією ПП «СУЧАСНІ ПРОМИСЛОВО-БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ» до актів форми №КБ-2В витрат на експертизу проектно-кошторисної документації на виконання робіт з **улаштування споруд цивільного захисту (в т. ч. укриття, вентиляція) в середній загальноосвітній школі № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва**, які не підтверджені первинною документацією, завищено вартість будівельних робіт та спричинено ризик втрат фінансових ресурсів на суму – 14,160 тис. грн або 2,05%.

14. Завищення підрядною організацією ТОВ «СІТІ ЕНЕРДЖІ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з **улаштування споруд цивільного захисту (укриття, укриття №1, №2) закладу дошкільної освіти № 819 за адресою: вул. Симиренка, 29-А у Святошинському районі м. Києва** в актах форми №КБ-2В за вересень – жовтень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 20,904 тис. грн або 2,88%, із яких: 2,181 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт,

1,623 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 14,613 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 2,425 тис. грн – завищення вартості загальнопромислових витрат (Н21, Н116), призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

15. Внаслідок встановленого завищення Підрядником – ТОВ «СІТІ ЕНЕРДЖІ» в актах форми №КБ-2В за вересень – жовтень 2022 року фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на вищевказаному об'єкті будівництва на суму 20,904 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), **ФОП МИСЬКО С.А. завищено витрати на технічний нагляд у сумі 0,407 тис. грн або 9,34%,** що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

16. **Завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЕКС ОСТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з улаштування найпростішого укриття (в т. ч. укриття №2, вхідної групи) середньої загальноосвітньої школи № 230 за адресою: вул. Генерала Наумова, 35-Б у Святошинському районі м. Києва** в актах форми №КБ-2В за вересень – жовтень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **62,823 тис. грн або 5,42%,** із яких: **11,134 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1,693 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 20,617 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 22,320 тис. грн – завищення вартості загальнопромислових витрат (Н15), 7,059 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат,** призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

17. Внаслідок встановленого завищення Підрядником – ТОВ «АЛЕКС ОСТ» в актах форм №КБ-2В за вересень – грудень 2022 року фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на вищевказаному об'єкті будівництва на суму 62,823 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), **ФОП МАРІНІЧ А.Г. завищено витрати на технічний нагляд у сумі 1,004 тис. грн або 6,14%,** що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

18. Внаслідок неналежного проведення Замовником – **УО Святошинської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями по вищевказаним об'єктам будівельних робіт неефективно використано кошти **бюджету м. Києва** на суму **271,503 тис. грн або 2,64 %**, а саме:

– по об'єкту: **«Капітальний ремонт будівлі пошкодженої внаслідок воєнних дій у середній загальноосвітній школі № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва»** – 67,495 тис. грн або 4,0%;

– по об'єкту: **«Капітальний ремонт (заміна вікон) середньої загальноосвітньої школи № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва»** – 42,071 тис. грн або 2,85 % (в т. ч. витрати на технічний нагляд – 0,519 тис. грн);

– по об'єкту: **«Улаштування споруд цивільного захисту (в т. ч. укриття, вентиляція) в середній загальноосвітній школі № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва»** – 47,091 тис. грн або 6,75 % (в т. ч. витрати на технічний нагляд – 0,582 тис. грн);

– по об'єкту: **«Улаштування споруд цивільного захисту (укриття, укриття №1, №2) закладу дошкільної освіти № 819 за адресою: вул. Симиренка, 29-А у Святошинському районі м. Києва»** – 47,117 тис. грн або 6,4 % (в т. ч. витрати на технічний нагляд – 0,582 тис. грн);

– по об'єкту: **«Улаштування найпростішого укриття (в т. ч. укриття №2, вхідної групи) середньої загальноосвітньої школи № 230 за адресою: вул. Генерала Наумова, 35-Б у Святошинському районі м. Києва»** – 67,729 тис. грн або 5,76 % (в т. ч. витрати на технічний нагляд – 0,836 тис. грн).

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Управління освіти Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі (вікон, фасадів, покрівлі, приміщень), в т. ч. пошкоджень внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації, в закладі середньої загальноосвітньої школи № 288 по вул. Ірпінська, 68-А, улаштування найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в закладі середньої загальноосвітньої школи № 288 по вул. Ірпінська, 68-А, загальноосвітній школі №230 по вул. Генерала Наумова, 35-Б, закладі дошкільної освіти № 819 по вул. Симиренка, 29-А в Святошинському районі м. Києва в період червня – грудня 2022 року станом на 27.10.2023

№ п/п	Ризикова сфера (гіпотеза аудиту)	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Очікуваний результат	Усунення порушень та врахування рекомендацій під час проведення аудиту та/або під час ознайомлення з проєктом аудиторського звіту			Сума неусунених фінансових порушень (тис. грн)
					Стан врахування	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	
1	Внесення підрядними організаціями до актів приймання виконаних будівельних робіт завищених вартостей та обсягів робіт	Завищення підрядною організацією ПП «СУЧАСНІ ПРОМИСЛОВО - БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкті: <i>«Капітальний ремонт будівлі пошкодженої внаслідок воєнних дій у середній загальноосвітній школі № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва»</i> в актах форми №КБ-2В за серпень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 3,008 тис. грн або 0,2% , призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 3,008 тис. грн , внаслідок завищення підрядною організацією ПП «СУЧАСНІ ПРОМИСЛОВО-БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за серпень 2022 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Усунення порушень на суму 3,008 тис. грн та недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних будівельних робіт	Так	3,008		
2			Розпорядчим документом по УО Святошинської 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 та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.		Ні			
3			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 підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.		Ні			
4			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 підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.		Ні			
5			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 підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.		Ні			
6			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза».		Ні			
7	Завищення підрядною організацією ТОВ «КІЇВФАЙНБІЛД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкті: <i>«Капітальний ремонт фасаду середньої загальноосвітньої школи № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва»</i> в актах форми №КБ-2В за серпень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 94,400 тис. грн або 3,87% , призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 94,400 тис. грн , внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КІЇВФАЙНБІЛД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт, в актах форми №КБ-2В за серпень 2022 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Усунення порушень на суму 94,400 тис. грн та недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних будівельних робіт	Так	94,400			

8	Завищення підрядною організацією ТОВ «КІЇВФАЙНБІЛД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівлі середньої загальноосвітньої школи № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2В за серпень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 64,692 тис. грн або 3,31%, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 64,692 тис. грн, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КІЇВФАЙНБІЛД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за серпень 2022 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Усунення порушень на суму 64,692 тис. грн та недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних будівельних робіт	Так	64,692		
9	Завищення підрядною організацією ТОВ «БК АРХБУДМОНТАЖ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт (заміна вікон) середньої загальноосвітньої школи № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2В за грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 31,075 тис. грн або 2,13%, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 31,075 тис. грн, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БК АРХБУДМОНТАЖ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2022 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Усунення порушень на суму 31,075 тис. грн та недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних будівельних робіт	Так	31,075		
10	Завищення підрядною організацією ПП «СУЧАСНІ ПРОМИСЛОВО-БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з улаштування споруд цивільного захисту (в т. ч. укриття, вентиляція) в середній загальноосвітній школі № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва в актах форми №КБ-2В за серпень – листопад 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 189,351 тис. грн або 27,48%, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 189,351 тис. грн, внаслідок завищення підрядною організацією ПП «СУЧАСНІ ПРОМИСЛОВО-БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за серпень-листопад 2022 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Усунення порушень на суму 189,351 тис. грн та недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних будівельних робіт	Так	189,351		
11	Завищення підрядною організацією ТОВ «СІПІ ЕНЕРДЖІ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з улаштування споруд цивільного захисту (укриття, укриття №1, №2) закладу дошкільної освіти № 819 за адресою: вул. Симиренка, 29-А у Святошинському районі м. Києва в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 20,904 тис. грн або 2,88%, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 20,904 тис. грн, внаслідок завищення підрядною ТОВ «СІПІ ЕНЕРДЖІ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2022 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Усунення порушень на суму 20,904 тис. грн та недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних будівельних робіт	Так	20,904		
12	Завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЕКС ОСТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з улаштування найпростішого укриття (в т. ч. укриття №2, східної групи) середньої загальноосвітньої школи № 230 за адресою: вул. Генерала Наумова, 35-Б у Святошинському районі м. Києва в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 62,823 тис. грн або 5,42%, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 62,823 тис. грн, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЕКС ОСТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2022 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Усунення порушень на суму 62,823 тис. грн та недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних будівельних робіт	Так	62,823		

13		Внаслідок віднесення підрядною організацією ТОВ «КІЇВФАЙНБЛД» до актів форми №КБ-2В витрат на експертизу проектно-кошторисної документації по об'єкту: <i>«Капітальний ремонт фасаду середньої загальноосвітньої школи № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва»</i> , які не підтвержені первинною документацією, завищено вартість будівельних робіт та спричинено ризик втрат фінансових ресурсів на суму – 9,949 тис. грн або 0,4%.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на суму 9,949 тис. грн , внаслідок віднесення підрядною організацією ТОВ «КІЇВФАЙНБЛД» до актів форми №КБ-2В за серпень 2022 року витрат на експертизу проектно-кошторисної документації та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Усунення порушень на суму 9,949 тис. грн та недопущення в подальшому внесення підрядними організаціями до актів приймання виконаних будівельних робіт витрат на експертизу проектно-кошторисної документації	Так		9,949	
14	Внесення підрядними організаціями до актів приймання виконаних будівельних робіт витрат на експертизу проектно-кошторисної документації	Внаслідок віднесення підрядною організацією ТОВ «КІЇВФАЙНБЛД» до актів форми №КБ-2В витрат на експертизу проектно-кошторисної документації по об'єкту: <i>«Капітальний ремонт покрівлі середньої загальноосвітньої школи № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва»</i> , які не підтвержені первинною документацією, завищено вартість будівельних робіт та спричинено ризик втрат фінансових ресурсів на суму – 8,520 тис. грн або 0,4%.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на суму 8,520 тис. грн , внаслідок віднесення підрядною організацією ТОВ «КІЇВФАЙНБЛД» до актів форми №КБ-2В за серпень 2022 року витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не підтвержені первинною документацією та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Усунення порушень на суму 8,520 тис. грн та недопущення в подальшому внесення підрядними організаціями до актів приймання виконаних будівельних робіт витрат на експертизу проектно-кошторисної документації	Так		8,520	
14	Внесення підрядними організаціями до актів приймання виконаних будівельних робіт витрат на експертизу проектно-кошторисної документації	Внаслідок віднесення підрядною організацією ТОВ «БК АРХБУДМОНТАЖ» до актів форми №КБ-2В витрат на експертизу проектно-кошторисної документації по об'єкту: <i>«Капітальний ремонт (заміна вікон) середньої загальноосвітньої школи № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва»</i> , які не підтвержені первинною документацією, завищено вартість будівельних робіт та спричинено ризик втрат фінансових ресурсів – 4,272 тис. грн або 0,3%.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на суму 4,272 тис. грн , внаслідок віднесення підрядною організацією ТОВ «БК АРХБУДМОНТАЖ» до актів форми №КБ-2В за грудень 2022 року витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не підтвержені первинною документацією та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Усунення порушень на суму 4,272 тис. грн та недопущення в подальшому внесення підрядними організаціями до актів приймання виконаних будівельних робіт витрат на експертизу проектно-кошторисної документації	Так		4,272	
16		Внаслідок віднесення підрядною організацією ПП «СУЧАСНІ ПРОМИСЛОВО-БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ» до актів форми №КБ-2В витрат на експертизу проектно-кошторисної документації на виконання робіт з <i>улаштування споруд цивільного захисту (в т. ч. укриття, вентиляція) в середній загальноосвітній школі № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва</i> , які не підтвержені первинною документацією, завищено вартість будівельних робіт та спричинено ризик втрат фінансових ресурсів на суму – 14,160 тис. грн або 2,05%	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на суму 14,160 тис. грн , внаслідок віднесення підрядною організацією ПП «СУЧАСНІ ПРОМИСЛОВО-БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ» до актів форми №КБ-2В за серпень-листопад 2022 року витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не підтвержені первинною документацією та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Усунення порушень на суму 14,160 тис. грн та недопущення в подальшому внесення підрядними організаціями до актів приймання виконаних будівельних робіт витрат на експертизу проектно-кошторисної документації	Так		14,160	

17		Внаслідок встановленого завищення Підрядником – ТОВ «КІІВФАЙНБІЛД» в актах форми №КБ-2В за серпень 2022 фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по об'єкту: <i>«Капітальний ремонт фасаду середньої загальноосвітньої школи № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва»</i> за серпень 2022 року на суму 94,400 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ЛЯВДАНСЬКИМ В.М. завищено витрати на технічний нагляд у сумі 0,887 тис. грн або 2,61%, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,887 тис. грн , внаслідок завищення ЛЯВДАНСЬКИЙ В.М. витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Усунення порушень на суму 0,887 тис. грн та недопущення в подальшому завищень вартості виконаних робіт з технічного нагляду	Так	0,887		
18		Внаслідок встановленого завищення Підрядником – ТОВ «КІІВФАЙНБІЛД» в актах форми №КБ-2В фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по об'єкту: <i>«Капітальний ремонт покрівлі середньої загальноосвітньої школи № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва»</i> за серпень 2022 року на суму 64,692 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ЛЯВДАНСЬКИМ В.М. завищено витрати на технічний нагляд у сумі 0,905 тис. грн або 3,23%, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,905 тис. грн , внаслідок завищення ЛЯВДАНСЬКИЙ В.М. витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Усунення порушень на суму 0,905 тис. грн та недопущення в подальшому завищень вартості виконаних робіт з технічного нагляду	Так	0,905		
19	Завищення видатків на технічний нагляд	Внаслідок встановленого завищення Підрядником – ТОВ «БК АРХБУДМОНТАЖ» в актах форми №КБ-2В фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по об'єкту: <i>«Капітальний ремонт (заміна вікон) середньої загальноосвітньої школи № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва»</i> за грудень 2022 року на суму 31,075 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ФОП КОСОВАН В.В. завищено витрати на технічний нагляд у сумі 0,380 тис. грн або 3,23%, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,380 тис. грн , внаслідок завищення ФОП КОСОВАН В.В. витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Усунення порушень на суму 0,380 тис. грн та недопущення в подальшому завищень вартості виконаних робіт з технічного нагляду	Так	0,380		
20		Внаслідок встановленого завищення Підрядником – ПП «СУЧАСНІ ПРОМИСЛОВО-БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ» в актах форми №КБ-2В фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт з <i>улаштування споруд цивільного захисту (в т.ч. укриття, вентиляція) в середній загальноосвітній школі № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва</i> за серпень – листопад 2022 року на суму 189,351 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ТОВ «ПРОЕКТСЕРВІСБУД-2015» завищено витрати на технічний нагляд у сумі 2,258 тис. грн або 29,2 %, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2,258 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «ПРОЕКТСЕРВІСБУД-2015» витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Усунення порушень на суму 2,258 тис. грн та недопущення в подальшому завищень вартості виконаних робіт з технічного нагляду	Так	2,258		
21		Внаслідок встановленого завищення Підрядником – ТОВ «СІП ЕНЕРДЖІ» в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2022 року фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт з <i>улаштування споруд цивільного захисту (укриття, укриття №1, №2) закладу дошкільної освіти № 819 за адресою: вул. Симиренка, 29-А у Святошинському районі м. Києва</i> на суму 20,904 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ФОП МИСЬКО С.А. завищено витрати на технічний нагляд у сумі 0,407 тис. грн або 9,34%, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,407 тис. грн , внаслідок завищення ФОП МИСЬКО С.А. витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Усунення порушень на суму 0,407 тис. грн та недопущення в подальшому завищень вартості виконаних робіт з технічного нагляду	Так	0,407		

22		Внаслідок встановленого завищення Підрядником – ТОВ «АЛЕКС ОСТ» в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2022 року фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт з <i>улаштування найпростішого укриття (в т. ч. укриття №2, входної групи) середньої загальноосвітньої школи № 230 за адресою: вул. Генерала Наумова, 35-Б у Святошинському районі м. Києва</i> на суму 62,823 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ФОП МАРІНІЧ А.Г. завищено витрати на технічний нагляд у сумі 1,004 тис. грн або 6,14%, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,004 тис. грн , внаслідок завищення ФОП МАРІНІЧ А.Г. витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Усунення порушень на суму 1,004 тис. грн та недопущення в подальшому завищень вартості виконаних робіт з технічного нагляду	Так	1,004		
23		Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями по вищевказаним об'єктам будівельних робіт неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 271,503 тис. грн або 2,64 % , а саме: – по об'єкту: « <i>Капітальний ремонт будівлі пошкодженої внаслідок воєнних дій у середній загальноосвітній школі № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва</i> » – 67,495 тис. грн або 4,0% ; – по об'єкту: « <i>Капітальний ремонт (заміна вікон) середньої загальноосвітньої школи № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва</i> » – 42,071 тис. грн або 2,85 % (в т. ч. витрати на технічний нагляд – 0,519 тис. грн); – по об'єкту: « <i>Улаштування споруд цивільного захисту (в т. ч. укриття, вентиляція) в середній загальноосвітній школі № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва</i> » – 47,091 тис. грн або 6,75 % (в т. ч. витрати на технічний нагляд – 0,582 тис. грн); – по об'єкту: « <i>Улаштування споруд цивільного захисту (укриття, укриття №1, №2) закладу дошкільної освіти № 819 за адресою: вул. Симиренка, 29-А у Святошинському районі м. Києва</i> » – 47,117 тис. грн або 6,4 % (в т. ч. витрати на технічний нагляд – 0,582 тис. грн); – по об'єкту: « <i>Улаштування найпростішого укриття (в т. ч. укриття №2, входної групи) середньої загальноосвітньої школи № 230 за адресою: вул. Генерала Наумова, 35-Б у Святошинському районі м. Києва</i> » – 67,729 тис. грн або 5,76 % (в т. ч. витрати на технічний нагляд – 0,836 тис. грн).	Наказом по УО Святошинської РДА визначити відповідальну особу 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 підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту..	1. Недопущення в подальшому неефективного витрачання бюджетних коштів. 2. Обґрунтованість прийнятих поточних цін на будівельні вироби та матеріали, мінімізація ризику втрат бюджетних коштів.	Ні	67,729		
24	Неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій		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 та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту..		Ні			