

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Київської муніципальної академії музики ім. Р.М. Глієра як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень гуртожитку зазначеного закладу на вул. Дашавській, 22 (Інклюзивність) протягом 2024 року.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по вищевказаному об'єкту, що призвело до **втрат фінансових ресурсів на суму 60,699 тис. грн або 5,19 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано коштів – 124,435 тис. грн або 10,65 %**.

По-перше: внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – **КМАМ ім. Р.М. Глієра завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат**, в актах форми №КБ-2в за червень – листопад 2024 року за договором, укладеними з підрядною організацією ТОВ «КРАЇНА СВІТЛО БУД», завдано втрат фінансових ресурсів на суму **59,609 тис. грн або 5,10 %**, із яких: *27,860 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; 6,085 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; 25,664 тис. грн – завищення кількості матеріалів.*

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто в повному обсязі на суму **59,609 тис. грн**, шляхом надання Замовником – **КМАМ ім. Р.М. Глієра** додаткових документів та повернення коштів до бюджету м. Києва.

По-друге: внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат по зазначеному об'єкту в актах форми № КБ-2в на суму 59,609 тис. грн Замовником - **КМАМ ім. Р.М. Глієра** зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – **1,090 тис. грн або 6,65 %** за договором, укладеним з ФОП СОКИРКО М.І., що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто в повному обсязі на суму **1,090 тис. грн**, шляхом надання Замовником – **КМАМ ім. Р.М. Глієра** додаткових документів та повернення коштів до бюджету м. Києва.

По-третє: внаслідок неналежного проведення Замовником – **КМАМ ім. Р.М. Глієра** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «КРАЇНА СВІТЛО БУД» по вищевказаному об'єкту будівництва, **неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 124,435 тис. грн або 10,65 %** (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – *122,899 тис. грн або 10,52 %*, витрати на здійснення технічного нагляду – *1,536 тис. грн або 0,13%*).

Під час проведення аудиту виявлені **порушення усунуто в повному обсязі** на суму **124,435 тис. грн**, шляхом надання Замовником – **КМAM ім. Р.М. Глієра** додаткових документів та повернення коштів до бюджету м. Києва.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку відповідальних осіб **КМAM ім. Р.М. Глієра**:

- за діяльність підприємства, як замовника будівельних робіт;
- за належним виконанням договірних зобов'язань підрядними організаціями, як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи;
- за ефективністю управлінських рішень **КМAM ім. Р.М. Глієра**, в частині забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації в період укладання договорів підряду.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Київської муніципальної академії музики ім. Р.М. Глієра як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень гуртожитку зазначеного закладу на вул. Дашавській, 22 (Інклюзивність) протягом 2024 року.

Станом на 06.10.2025

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект, тис. грн	Економічний ефект, тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КМАМ ім. Р.М. Глієра завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат , в актах форми №КБ-2в за червень – листопад 2024 року за договором, укладеними з підрядною організацією ТОВ «КРАЇНА СВІТЛО БУД», завдано втрат фінансових ресурсів на суму 59,609 тис. грн або 5,10 % , із яких: 27,860 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; 6,085 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; 25,664 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 59,609 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень гуртожитку Київської муніципальної академії музики ім. Р.М. Глієра на вул. Дашавській, 22 (Інклюзивність)» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КМАМ ім. Р.М. Глієра завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми №КБ-2В за червень – листопад 2024 року за договором укладеним з підрядною організацією ТОВ «КРАЇНА СВІТЛО БУД».	Враховано	59,609		
		Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за здійснення 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 особу відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підяду.	Враховано			
		Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів фактичного виконання будівельних робіт) та за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підяду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано			Не надано підтвердних документів про підвищення кваліфікації.
		Розглянути питання щодо проведення службового розслідування стосовно допущених порушень та недоліків, виявлених за результатами внутрішнього аудиту та у разі встановлення винних осіб вжити заходів щодо притягнення їх до відповідальності відповідно до чинного законодавства та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.

	В договорах на виконання будівельних робіт, послуг з технічного нагляду, інженерно-консультаційних послуг, розробки проектно-кошторисної документації, авторського нагляду тощо передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
	У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Враховано			
	Для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на виконання будівельних робіт (договорів підряду), здійснення технічного нагляду, інженерно - консультаційних послуг, послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про безумовне надання Замовнику виконавцями робіт/надавачами послуг фото/відео фіксацію даних робіт з прив'язкою до об'єкту (місцевості), в обсягах достатніх для підтвердження виконання таких робіт на об'єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
	У разі укладання договорів на інженерно-консультаційні послуги під час виконання будівельних робіт, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проекту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо.	Не враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.

2	Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат по зазначеному об'єкту в актах форми № КБ-2в на суму 59,609 тис. грн Замовником - КМAM ім. Р.М. Глієра зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 1,090 тис. грн або 6,65 % за договором, укладеним з ФОП СОКИРКО М.І., що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,090 тис. грн , внаслідок зайво сплачених Замовником – КМAM ім. Р.М. Глієра коштів на здійснення технічного нагляду , за договором, укладеним з ФОП СОКИРКО М.І., по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень гуртожитку Київської муніципальної академії музики ім. Р.М. Глієра на вул. Дашавській, 22 (Інклюзивність)».	Враховано	1,090		
		В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43,44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); – взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43,44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
		В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проектно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів, а саме: – підрядник, який виявив у ході будівництва не враховані проектною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт зобов'язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); – якщо підрядник не виконав обов'язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проектною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плату за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.

3	Внаслідок неналежного проведення Замовником – КМАМ ім. Р.М. Глієра аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «КРАЇНА СВІТЛО БУД» по вищевказаному об'єкту будівництва, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 124,435 тис. грн або 10,65 % (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 122,899 тис. грн або 10,52 % , витрати на здійснення технічного нагляду – 1,536 тис. грн або 0,13%).	Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень підпункту 3.2.1 пункту 3.2 розділу III, а також розділів Додатку 1 Порядку 690, який буде включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості закупівель контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано	124,435		Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
		Розробити та впровадити Порядок визначення очікуваної вартості предмета закупівлі з урахуванням положень Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженої наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275 контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.