

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності комунального закладу «Театрально-видовищний заклад культури «Київський камерний театр «Дивний замок» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень зазначеного закладу з пристосуванням для найпростішого укриття по вул. Єреванська, 11 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 вищевказаному об'єкту, що призвело до **втрат фінансових ресурсів** на суму **1 253,539 тис. грн** або **12,33 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано коштів** – **908,573 тис. грн** або **8,94 %**.

По-перше: внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КЗ «ТВЗК «Київський камерний театр «Дивний замок» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат, в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року за договорами укладеними з підрядними організаціями ТОВ «ЕНІЛ», ТОВ «РБК КИЇВБУДСЕРВІС» та ФОП КОВАЛЬ В.І., завдано втрат фінансових ресурсів на суму **1 250,500 тис. грн** або **12,30 %**, із яких: **1 079,535 тис. грн** – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; **31,295 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; **139,274 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **0,396 тис. грн** – завищення вартості через неправильне застосування усереднених підвищуючих коефіцієнтів до витрат труда робітників-будівельників та часу експлуатації будівельних машин (Н2).

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто частково на суму **33,628 тис. грн**, шляхом надання Замовником – КЗ «ТВЗК «Київський камерний театр «Дивний замок» додаткових документів.

Станом на дату завершення аудиту **сума неусунутих порушень** складає – **1 216,872 тис. грн**.

По-друге: внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат по зазначеному об'єкту в актах форми № КБ-2в на суму **1 250,500 тис. грн** Замовником - КЗ «ТВЗК «Київський камерний театр «Дивний замок» **зайво сплачено кошти** на здійснення технічного нагляду – **3,039 тис. грн** або **3,32 %** за договорами, укладеними з ФОП ОВЕРЧЕНКО В.П. та ПП «ПРОКСІ-БУД», що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто частково на суму **0,398 тис. грн**, шляхом надання Замовником – КЗ «ТВЗК «Київський камерний театр «Дивний замок» додаткових документів.

Станом на дату завершення аудиту **сума завищення витрат на технічний нагляд** складає – **2,641 тис. грн**.

По-третє: внаслідок неналежного проведення Замовником – КЗ «ТВЗК «Київський камерний театр «Дивний замок» 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 ТОВ «ЕНІЛ» та ТОВ «РБК КИЇВБУДСЕРВІС» по вищевказаному об'єкту будівництва, **неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 908,573 тис. грн або 8,94 % (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 897,356 тис. грн або 8,82 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 11,217 тис. грн або 0,12%)**.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб **КЗ «ТВЗК «Київський камерний театр «Дивний замок»**:

- 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 **КЗ «ТВЗК «Київський камерний театр «Дивний замок»**, 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.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності комунального закладу «Театрально-видовищний заклад культури «Київський камерний театр «Дивний замок» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень зазначеного закладу з пристосуванням для найпростішого укриття по вул. Єреванська, 11 протягом 2023 – 2024 років

Станом на 26.09.2025

№ 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 – КЗ «ТВЗК «Київський камерний театр «Дивний замок» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат, в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року за договорами укладеними з підрядними організаціями ТОВ «ЕНІЛ», ТОВ «РБК КИЇВБУДСЕРВІС» та ФОП КОВАЛЬ В.І., завдано втрат фінансових ресурсів на суму 1 250,500 тис. грн або 12,30 % , із яких: 1 079,535 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; 31,295 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; 139,274 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 0,396 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування усереднених підвищуючих коефіцієнтів до витрат труда робітників-будівельників та часу експлуатації будівельних машин (Н2).	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 997,464 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень комунального закладу «Театрально-видовищний заклад культури «Київський камерний театр «Дивний замок» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КЗ «ТВЗК «Київський камерний театр «Дивний замок» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми № КБ-2В за серпень – грудень 2024 року за договором укладеним з підрядною організацією ТОВ «РБК КИЇВБУДСЕРВІС» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушень.	Враховано	997,464		
		Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 158,050 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень в вісях А-В/5-6 комунального закладу «Театрально-видовищний заклад культури «Київський камерний театр «Дивний замок» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КЗ «ТВЗК «Київський камерний театр «Дивний замок» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року за договором укладеним з підрядною організацією ТОВ «ЕНІЛ» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушень.	Частково враховано	62,850		
		Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 94,986 тис. грн під час виконання робіт з поставки технологічного обладнання для укриття (автоматизованої передачі сигналів повітряної тривоги для облаштування укриття (система оповіщення), та первинних засобів пожежогасіння (додаткове обладнання відповідно до норм, установлених для захисних споруд)) на об'єкті: «Капітальний ремонт приміщень комунального закладу «Театрально-видовищний заклад культури «Київський камерний театр «Дивний замок» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КЗ «ТВЗК «Київський камерний театр	Не враховано			Листом від 08.09.2025 №060/70-170 КЗ ТВЗК «ККТ «Дивний замок» звернувся до Департаменту культури щодо коригування видатків на суму

	«Дивний замок» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми № КБ-2В за грудень 2024 року за договором укладеним з підрядною організацією ФОП КОВАЛЬ В.І. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушень.				94,986 тис. грн.
	Розпорядчим документом по КЗ «ТВЗК «Київський камерний театр «Дивний замок» 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 надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	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 підряду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково враховано			КЗ ТВЗК «ККТ «Дивний замок» звернувся до ДАСУ щодо можливості участі у навчанні.
	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 проєктно-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.	Враховано			
	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	Враховано			

		даної рекомендації.				
		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.	Враховано			
		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 проєкту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо.	Враховано			
2	Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат по зазначеному об'єкту в актах форми № КБ-2в на суму 1 250,500 тис. грн Замовником – КЗ «ТВЗК «Київський камерний театр «Дивний замок» зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 3,039 тис. грн або 3,32 % за договорами, укладеними з ФОП ОВЕРЧЕНКО В.П. та ПП «ПРОКСІ-БУД», 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 2,973 тис. грн , внаслідок зайво сплачених Замовником – КЗ «ТВЗК «Київський камерний театр «Дивний замок» коштів на здійснення технічного нагляду, за договором, укладеним з ФОП ОВЕРЧЕНКО В.П., по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень в вісях А-В/5-6 комунального закладу «Театрально-видовищний заклад культури «Київський камерний театр «Дивний замок» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушень	Враховано	2,973		
		Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,066 тис. грн , внаслідок зайво сплачених Замовником – КЗ «ТВЗК «Київський камерний театр «Дивний замок» коштів на здійснення технічного нагляду, за договором, укладеним з ПП «ПРОКСІ-БУД» по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень комунального закладу «Театрально-видовищний заклад культури «Київський камерний театр «Дивний замок».	Враховано	0,066		
		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	Враховано			

		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. 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.				
3	Внаслідок неналежного проведення Замовником – КЗ «ТВЗК «Київський камерний театр «Дивний замок» 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 ТОВ «ЕНІЛ» та ТОВ «РБК КИЇВБУДСЕРВІС» по вищевказаному об'єкту будівництва, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 908,573 тис. грн або 8,94 %	Розпорядчим документом по КЗ «ТВЗК «Київський камерний театр «Дивний замок» призначити 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 підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Враховано			
		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.	Враховано			

	(в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 897,356 тис. грн або 8,82 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 11,217 тис. грн або 0,12%).	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.	Враховано			
--	--	--	-----------	--	--	--