

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності комплексної дитячо-юнацької спортивної школи «Школа Спорту» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень спортивного призначення із влаштуванням найпростішого укриття за адресою: м. Київ, пров. І. Качуровського, 1 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 **327,510 тис. грн** або **29,45 %** від загальної вартості перевірених робіт.

По-перше: внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КДЮСШ «Школа спорту» завищених обсягів фактично виконаних робіт з технічного обстеження будівельних конструкцій та оцінки їх технічного стану по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщення КДЮСШ «Школа спорту» по пров. І. Качуровського, 1А» в актах за травень 2023 року, за договором укладеним з проєктною організацією – ФОП ФРАНЧУК О.А., на суму **23,427 тис. грн** або **23,88 %**, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По-друге: внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КДЮСШ «Школа спорту» завищених обсягів фактично виконаних робіт з технічного обстеження будівельних конструкцій та оцінки їх технічного стану по об'єкту: «Поточний ремонт підвального приміщення (укриття) КДЮСШ «Школа спорту» за адресою: м. Київ, пров. Ігоря Качуровського 1» в актах за травень 2023 року, за договором, укладеним з проєктною організацією – ТОВ «НІЛТОН ПРОМ», в сумі **50,969 тис. грн** або **52,41 %** завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту, дане порушення Замовником – КДЮСШ «Школа спорту» усунуто частково на суму **3,753 тис. грн**.

Станом на дату завершення аудиту сума порушення становить – **47,216 тис. грн** або **48,55 %**.

По-третє: внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КДЮСШ «Школа спорту» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат, в актах форми №КБ-2в за грудень 2024 року, за договором укладеним з підрядною організацією ТОВ «РЕМ БУД КОМФОРТ», завдано втрат фінансових ресурсів на суму **249,725 тис. грн** або **12,30 %**, із яких: **134,103 тис. грн** – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; **107,832 тис. грн** – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16); **7,790 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр.

По-четверте: внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат по зазначеному об'єкту в актах форми № КБ-2в на

суму 249,725 тис. грн. Замовником – КДЮСШ «Школа спорту» зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 3,389 тис. грн або 31,95 % за договором, укладеним з ФОП БИШЕВЕЦЬ В.О, що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб КДЮСШ «Школа спорту»:

- 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.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності комплексної дитячо-юнацької спортивної школи «Школа Спорту» як замовника щодо отримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень спортивного призначення із влаштуванням найпростішого укриття за адресою: м. Київ, пров. І. Качуровського, 1 протягом 2023 – 2024 років.

Станом на 23.10.2025

№ 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 – КДЮСШ «Школа спорту» завищених обсягів фактично виконаних робіт з технічного обстеження будівельних конструкцій та оцінки їх технічного стану по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщення КДЮСШ «Школа спорту» по пров. І. Качуровського, 1А» в актах за травень 2023 року, за договором укладеним з проєктною організацією – ФОП ФРАНЧУК О.А., на суму 23,427 тис. грн або 23,88 % , завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 23,427 тис. грн під час виконання робіт технічного обстеження будівельних конструкцій та оцінки їх технічного стану по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщення КДЮСШ «Школа спорту» по пров. І. Качуровського, 1А», в актах за травень 2023 року, за договором укладеним з виконавцем – ФОП ФРАНЧУК О.А.	Частково враховано			КДЮСШ «Школа спорту» направлено лист ФОП ФРАНЧУК О.А. з вимогою повернення коштів в сумі 23,427 тис. грн
	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КДЮСШ «Школа спорту» завищених обсягів фактично виконаних робіт з технічного обстеження будівельних конструкцій та оцінки їх технічного стану по об'єкту: «Поточний ремонт підвального приміщення (укриття) КДЮСШ «Школа спорту» за адресою: м. Київ, пров. Ігоря Качуровського 1» в актах за травень 2023 року, за договором, укладеним з проєктною організацією – ТОВ «НІЛТОН ПРОМ», в сумі 50,969 тис. грн або 52,41 % завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 50,969 тис. грн під час виконання робіт технічного обстеження будівельних конструкцій та оцінки їх технічного стану по об'єкту: «Поточний ремонт приміщення (укриття) КДЮСШ «Школа спорту» за адресою: м. Київ, пров. І. Качуровського 1» в актах за травень 2023 року, за договором укладеним з виконавцем – ТОВ «НІЛТОН ПРОМ».	Частково враховано	3,753		КДЮСШ «Школа спорту» направлено лист ТОВ «НІЛТОН ПРОМ» з вимогою повернення коштів в сумі 48,216 тис. грн
2	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КДЮСШ «Школа спорту» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат, в актах форми №КБ-2в за грудень 2024 року, за договором укладеним з підрядною організацією ТОВ «РЕМ БУД КОМФОРТ», завдано втрат фінансових ресурсів на суму 249,725 тис. грн або 12,30 % , із яких: 134,103 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми №КБ-2в; 107,832 тис. грн – завищення вартості через	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 249,725 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень спортивного призначення із влаштуванням найпростішого укриття за адресою: м. Київ, пров. І. Качуровського, 1» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КДЮСШ «Школа спорту» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми №КБ-2В за грудень 2024 року за договором укладеним з підрядною організацією ТОВ «РЕМ БУД КОМФОРТ».	Частково враховано			КДЮСШ «Школа спорту» 15.10.2025 подано позовну заяву до Господарського суду м. Києва щодо повернення ТОВ «РЕМ БУД КОМФОРТ» коштів в сумі 249,725 тис. грн

	неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16); 7,790 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр.	Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт, складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів фактичного виконання будівельних робіт), 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 врахування рекомендації
		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.	Не враховано			Не надано підтвердних документів про врахування 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.	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 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.	Не враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
		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			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
3	Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат по зазначеному об'єкту в актах форми № КБ-2в на суму 249,725 тис. грн Замовником – КДЮСШ «Школа спорту» зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 3,389 тис. грн або 31,95 % за договором, укладеним з ФОП БИШЕВЕЦЬ В.О., 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 3,389 тис. грн , внаслідок зайво сплачених Замовником – КДЮСШ «Школа спорту» коштів на здійснення технічного нагляду , за договором, укладеним з ФОП БИШЕВЕЦЬ В.О., по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень спортивного призначення із влаштуванням найпростішого укриття за адресою: м. Київ, пров. І. Качуровського, 1».	Не враховано			КДЮСШ «Школа спорту» отримало лист від ФОП БИШЕВЕЦЬ В.О з відмовою повернення коштів в сумі 3,389 тис. грн
		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 проєктно-кошторисною документацією. У разі	Не враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації

		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 плати 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.				
--	--	---	--	--	--	--