

Результати позапланового аудиту діяльності Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту по заміні вікон в закладі загальної середньої освіти № 245 на вул. Північній, 26, спортзалу закладу загальної середньої освіти № 8 на вул. Вишгородській, 6, спортзалу закладу загальної середньої освіти № 219 на проспекті Оболонському, 2-Б; капітального ремонту фасаду в дошкільному навчальному закладі № 606 на проспекті Оболонському 39-В, фасаду закладу середньої освіти № 168 на вул. Озерній, 2, фасаду закладу середньої освіти № 231 на вул. Богатирській, 2-В; капітального ремонту приміщень дошкільного навчального закладу № 234 на вул. Боровиковського, 2/10, приміщень дошкільного навчального закладу № 578 на вул. Автозаводській, 89/91, приміщень загальної середньої освіти № 20 на проспекті Оболонському, 32-Б; капітального ремонту місць загального користування дошкільного навчального закладу № 589 на вул. Маршала Тимошенка, 3-Б, місць загального користування закладу загальної середньої освіти № 170 на вул. Північній, 8 та місць загального користування закладу загальної середньої освіти № 219 на проспекті Оболонському, 2-Б Оболонського району м. Києва протягом 2022 року

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по 8 об'єктах капітального ремонту, внаслідок чого створено **ризик втрат бюджету м. Києва на суму 252,659 тис. грн або 4,74 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано коштів – 96,708 тис. грн або 1,81 %**.

По – перше: завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ»** в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року **обсягів і вартості виконаних робіт** по об'єкту «Капітальний ремонт заміна вікон в школі I-III ступенів № 245 за адресою: вул. Північна, 26 Оболонського району м. Києва» на суму **10,042 тис. грн або 2,59 %** загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.

По – друге: завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ»** в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року **обсягів і вартості виконаних робіт** по об'єкту «Капітальний ремонт спортивної зали школи № 8 за адресою: вул. Вишгородська, 6 Оболонського району м. Києва» на суму **59,326 тис. грн або 6,74 %** загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

По – третє: завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ»** в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року **обсягів і вартості виконаних робіт** по об'єкту «Капітальний ремонт спортивної зали школи № 219 за адресою: проспект Оболонський, 2Б Оболонського району м. Києва» на суму **60,460 тис. грн або 13,98 %** загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.

По – четверте: завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ»** в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року **обсягів і вартості виконаних робіт** по об'єкту «Капітальний ремонт фасадів школи I-III ступенів № 168 за адресою: вул. Озерна, 2 Оболонського району м. Києва» на суму **2,522 тис. грн або 0,55 %** загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.

По – п'яте: завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ»** в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року **обсягів і вартості виконаних робіт** по об'єкту «Капітальний ремонт фасадів школи № 231 за

адресою: вул. Богатирська, 2В Оболонського району м. Києва» на суму **64,998 тис. грн** або **4,45 %** загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.

По – шосте: завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року **обсягів і вартості виконаних робіт** по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень в дошкільному навчальному закладі (ясла - садок) № 234 за адресою: вул. Боровиковського, 2/10 Оболонського району м. Києва» на суму **20,712 тис. грн** або **3,64 %** загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.

По – сьоме: завищення підрядною організацією ПП «ІНТЕГРАЛ» в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року **обсягів і вартості виконаних робіт** по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень в дошкільному навчальному закладі № 578 за адресою: вул. Автозаводська, 89/91 Оболонського району м. Києва» на суму **32,486 тис. грн** або **3,53 %** загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.

По – восьме: завищення підрядною організацією ПП «ЛІОС» в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року **обсягів і вартості виконаних робіт** по об'єкту «Капітальний ремонт місць загального користування дошкільного навчального закладу № 589 за адресою: вул. Маршала Тимошенка, 3Б Оболонського району м. Києва» на суму **2,113 тис. грн** або **0,96 %** загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.

По – дев'яте: внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Оболонською РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, встановлено **неефективне використання коштів** в загальній сумі **96,708 тис. грн** або **1,81 %** від вартості перевірених робіт, а саме:

– **0,304 тис. грн** або **0,05 %** по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень в дошкільному навчальному закладі (ясла - садок) № 234 за адресою: вул. Боровиковського, 2/10 Оболонського району м. Києва»;

– **95,193 тис. грн** або **10,35 %** по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень в дошкільному навчальному закладі № 578 за адресою: вул. Автозаводська, 89/91 Оболонського району м. Києва»;

– **1,211 тис. грн** або **0,54 %** по об'єкту «Капітальний ремонт місць загального користування дошкільного навчального закладу № 589 за адресою: вул. Маршала Тимошенка, 3Б Оболонського району м. Києва».

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*За результатами планового аудиту діяльності Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації (далі - УО Оболонської РДА) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту по заміні вікон в закладі загальної середньої освіти № 245 на вул. Північній, 26, спортзалу закладу загальної середньої освіти № 8 на вул. Вишгородській, 6, спортзалу закладу загальної середньої освіти № 219 на проспекті Оболонському, 2-Б; капітального ремонту фасаду в дошкільному навчальному закладі № 606 на проспекті Оболонському 39-В, фасаду закладу середньої освіти № 168 на вул. Озерній, 2, фасаду закладу середньої освіти № 231 на вул. Богатирській, 2-В; капітального ремонту приміщень дошкільного навчального закладу № 234 на вул. Боровиковського, 2/10, приміщень дошкільного навчального закладу № 578 на вул. Автозаводській, 89/91, приміщень загальної середньої освіти № 20 на проспекті Оболонському, 32-Б; капітального ремонту місць загального користування дошкільного навчального закладу № 589 на вул. Маршала Тимошенка, 3-Б, місць загального користування закладу загальної середньої освіти № 170 на вул. Північній, 8 та місць загального користування закладу загальної середньої освіти № 219 на проспекті Оболонському, 2-Б Оболонського району м. Києва протягом 2022 року
(Аудиторський звіт від 08.09.2022 №070-2-3-04/12)*

Станом на 07.10.2022

№ п/п	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Економічний ефект (тис. грн)	Причини невиконання рекомендацій
	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт заміна вікон в школі І-ІІІ ступенів № 245 за адресою: вул. Північна, 26 Оболонського району м. Києва» на суму 10,042 тис. грн або 2,59 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 10,042 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за червень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 10,042 тис. грн.	Так	10,042	
1	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт спортивної зали школи № 8 за адресою: вул. Вишгородська, 6 Оболонського району м. Києва» на суму 59,326 тис. грн або 6,74 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 59,326 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за червень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 59,326 тис. грн.	Так	59,326	
	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт спортивної зали школи № 219 за адресою: проспект Оболонський, 2Б Оболонського району м. Києва» на суму 60,460 тис. грн або 13,98 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 60,460 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за червень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 60,460 тис. грн.	Так	60,460	

<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасадів школи I-III ступенів № 168 за адресою: вул. Озерна, 2 Оболонського району м. Києва» на суму 2,522 тис. грн або 0,55 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2,522 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за червень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 2,522 тис. грн.</p>	Так	2,522	
<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасадів школи № 231 за адресою: вул. Богатирська, 2В Оболонського району м. Києва» на суму 64,998 тис. грн або 4,45 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 64,998 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за червень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 64,998 тис. грн.</p>	Так	64,998	
<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень в дошкільному навчальному закладі (ясла - садок) № 234 за адресою: вул. Боровиковського, 2/10 Оболонського району м. Києва» на суму 20,712 тис. грн або 3,64 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 20,712 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за червень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 20,712 тис. грн.</p>	Так	20,712	
<p>Завищення підрядною організацією ПП «ІНТЕГРАЛ» в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень в дошкільному навчальному закладі № 578 за адресою: вул. Автозаводська, 89/91 Оболонського району м. Києва» на суму 32,486 тис. грн або 3,53 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 32,486 тис. грн, внаслідок завищення ПП «ІНТЕГРАЛ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за червень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 32,486 тис. грн.</p>	Так	32,486	
<p>Завищення підрядною організацією ПП «ЛІОС» в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт місць загального користування дошкільного навчального закладу № 589 за адресою: вул. Маршала Тимошенка, 3Б Оболонського району м. Києва» на суму 2,113 тис. грн або 0,96 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2,113 тис. грн, внаслідок завищення ПП «ЛІОС» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за червень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 2,113 тис. грн.</p>	Так	2,113	
	<p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в</p>	Ні		Не поінформовано

		частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.			про стан врахування рекомендації
		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	Ні		Не поінформовано про стан врахування рекомендації
		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» тощо	Так		
		При укладанні договорів під час виконання проєктних, 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні		Не поінформовано про стан врахування рекомендації
2	Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Оболонською РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 96,708 тис. грн або 1,81 % від вартості перевірених робіт, а саме: – 0,304 тис. грн або 0,05 % по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень в дошкільному навчальному закладі (ясла - садок) № 234 за адресою: вул. Боровиковського, 2/10 Оболонського району м. Києва»; – 95,193 тис. грн або 10,35 % по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень в дошкільному навчальному закладі № 578 за адресою: вул. Автозаводська, 89/91 Оболонського району м. Києва»; – 1,211 тис. грн або 0,54 % по об'єкту «Капітальний ремонт місць загального користування дошкільного навчального закладу	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 надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	96,708	Не поінформовано про стан врахування рекомендації

№ 589 за адресою: вул. Маршала Тимошенка, 3Б Оболонського району м. Києва»

--	--	--	--	--