

Результати планового аудиту діяльності Управління будівництва Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (облаштування) спортивних майданчиків на просп. Генерала Ватутіна, 6-А та капітального ремонту позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 в Дніпровському районі м. Києва протягом 2019 року

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єктах: «Капітальний ремонт (облаштування) спортивних майданчиків на просп. Генерала Ватутіна, 6-А в Дніпровському районі м. Києва» та «Капітальний ремонт позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 в Дніпровському районі м. Києва» внаслідок чого, завдано втрат бюджету м. Києва» на суму **527,144 тис. грн або 8,98%** від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – **388,371 тис. грн або 6,61%**, а саме:

1. По об'єкту «Капітальний ремонт (облаштування) спортивних майданчиків на просп. Генерала Ватутіна, 6-А в Дніпровському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів – **108,975 тис. грн** та неефективно використано – **92,922 тис. грн**, а саме:

– завищення підрядною організацією ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» в актах за квітень – липень 2019 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт – **108,975 тис. грн** або **9,13%**, із яких: **81,438 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **3,633 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **7,228 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **16,675 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат;

– неефективне використання коштів – **92,922 тис. грн** або **7,79%**, внаслідок неналежного проведення Замовником – УБ Дніпровської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.

2. По об'єкту «Капітальний ремонт позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 в Дніпровському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів – **418,169 тис. грн** та неефективно використано – **295,449 тис. грн**, а саме:

– завищення підрядною організацією ТОВ «Будівельна компанія «МЕГА СТАЙЛ» в актах за квітень 2019 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з капітального ремонту покрівлі – **15,156 тис. грн** або **5,15%**, із яких: **0,059 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **15,097 тис. грн** – завищення кількості матеріалів;

– завищення підрядною організацією ТОВ «Ремонтна компанія «ІЗОЛ» в актах за червень – грудень 2019 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з капітального ремонту приміщень – **358,352 тис. грн** або **12,99%**, із яких: **151,960 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **22,957 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **160,487 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **22,948 тис. грн** завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н1);

– завищення підрядною організацією ТОВ «ОЛЬТА-ТРЕЙД» в актах за серпень – жовтень 2019 року **обсягів і вартості виконаних будівельних робіт із заміни вікон – 44,661 тис. грн або 2,75%**, із яких: **7,869 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **2,037 тис. грн** – завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116), **34,755 тис. грн** – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16);

– **неефективне використання** бюджетних коштів – **295,449 тис. грн або 6,32%**, внаслідок неналежного проведення Замовником – **УБ Дніпровської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, а саме: **0,48 тис. грн або 0,002%** – ТОВ «Будівельна компанія «МЕГА СТАЙЛ», **110,715 тис. грн або 4,01%** – ТОВ «Ремонтна компанія «ІЗОЛ», **184,254 тис. грн або 11,33%** – ТОВ «ОЛЬТА-ТРЕЙД».

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль, з боку відповідальних осіб за діяльність УБ Дніпровської РДА як замовника робіт з капітального ремонту (облаштування) спортивних майданчиків на просп. Генерала Ватутіна, 6-А та капітального ремонту позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 в Дніпровському районі м. Києва, за здійсненням технічного нагляду на об'єкті, так і належного виконання договірних зобов'язань підрядною організацією, як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи, а також недосконалу роботу замовника на стадії складання кошторисної документації в частині не забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

За результатами планового аудиту щодо діяльності Управління будівництва Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (облаштування) спортивних майданчиків на просп. Генерала Ватутіна, 6-А та капітального ремонту позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 в Дніпровському районі м. Києва в 2019 році (аудиторський звіт від 10.06.2020 № 070-5-13/14)

станом на 14.07.2020

№ п/п	Ризикова сфера (гіпотеза аудиту)	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Врахування рекомендацій	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини не врахування рекомендацій
1	Внесення підрядними організаціями до актів приймання виконаних будівельно-ремонтних робіт ф. №КБ-2в завищених вартостей та обсягів робіт	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» в актах за квітень – липень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту (облаштування) спортивних майданчиків за адресою: м. Київ, проспект Ватутіна Генерала, 6-А у Дніпровському районі м. Києва на загальну суму 108,975 тис. грн або 9,13%, з яких: 81,438 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 3,633 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 7,228 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 16,675 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 108,975 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» в актах за квітень – липень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту (облаштування) спортивних майданчиків за адресою: м. Київ, проспект Ватутіна Генерала, 6-А у Дніпровському районі м. Києва та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 108,975 тис. грн.</p>	Так	108,975		
		<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «Будівельна компанія «МЕГА СТАЙЛ» в актах за квітень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту покрівлі позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 у Дніпровському районі м. Києва на загальну суму 15,156 тис. грн або 5,15%, 0,059 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 15,097 тис. грн – завищення кількості матеріалів.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 15,156 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «Будівельна компанія «МЕГА СТАЙЛ» в актах за квітень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту покрівлі позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 у Дніпровському районі м. Києва та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 15,156 тис. грн.</p>	Частково	0,059		Врахування рекомендації потребує більшого часу
		<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «Ремонтна компанія «ІЗОЛ» в актах за червень – грудень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту приміщень позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 у Дніпровському районі м. Києва на загальну суму 358,352 тис. грн або 12,99%, з яких:</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 358,352 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «Ремонтна компанія «ІЗОЛ» в актах за червень – грудень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту приміщень позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул.</p>	Так	358,352		

		<p><i>151,960 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 22,957 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 160,487 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 22,948 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н1).</i></p>	<p>Краківська, 20 у Дніпровському районі м. Києва та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 358,352 тис. грн.</p>				
		<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «ОЛЬТА-ТРЕЙД» в актах за серпень – жовтень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту (заміни вікон) позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 у Дніпровському районі м. Києва на загальну суму 44,661 тис. грн або 2,75%, з яких: 7,869 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 2,037 тис. грн – завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116), 34,755 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16)</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 44,661 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ОЛЬТА-ТРЕЙД» в актах за серпень – жовтень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту (заміни вікон) позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 у Дніпровському районі м. Києва та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 44,661 тис. грн.</p>	Так	44,661		
			<p>Посилити контроль 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Ні			<p>Проінформовано, що дана рекомендація прийнята для врахування у подальшій роботі, проте не надано копії підтверджуючих документів</p>
			<p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»</p>	Так			
			<p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду</p>	Частково			<p>Проінформовано, що дана рекомендація прийнята для врахування у подальшій роботі, проте не надано копії підтверджуючих документів щодо притягнення до відповідальності відповідних працівників</p>
			<p>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</p>	Ні			<p>УБ Дніпровської РДА не зрозуміло суті рекомендації</p>

			обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації				
2	Неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій	<p>Внаслідок неналежного проведення Замовником – УБ Дніпровської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складання кошторисної документації та укладанні договорів підряду призвело до неефективного використання коштів на загальну суму 388,371 тис. грн, із яких:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по об'єкту «Капітальний ремонт (облаштування) спортивних майданчиків на просп. Генерала Ватутіна, 6-А в Дніпровському районі м. Києва» – 92,922 тис. грн, – по об'єкту «Капітальний ремонт позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 в Дніпровському районі м. Києва» – 295,449 тис. грн. 	Притягнути 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, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково	60,379		Проінформовано, що дана рекомендація прийнята для врахування у подальшій роботі, проте не надано копії підтвердуючих документів щодо притягнення до відповідальності відповідних працівників