

Результати планового аудиту діяльності Управління освіти Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту стадіонів та спортивних майданчиків: у закладі загальної середньої освіти № 82 по вул. Шпака, 4 (поле для міні-футболу); у закладі загальної середньої освіти № 58 по пров. Алли Горської, 3 (багатофункціональний спортивний стадіон); капітальний ремонт будівель та прибудинкової території спеціалізованого дошкільного навчального закладу компенсуючого типу № 110 по вул. Богдана Хмельницького, 88; капітальний ремонт приміщень санаторної школи-інтернату I-II ступенів № 20 по вул. Академіка Грекова, 2 у Шевченківському районі м. Києва протягом 2018 – 2021 років

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по 4 об'єктах капітального ремонту, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **928,009 тис. грн** або **6,17 %** від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – **234,994 тис. грн** або **1,56 %**, а саме.

По – перше: завищення підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС-БУД» в актах форми № КБ-2в за вересень – листопад 2020 року **обсягів і вартості виконаних робіт**, що призвели до **втрат фінансових ресурсів** на загальну суму **350,792 тис. грн** або **7,08 %** від загальної вартості перевірених робіт по 2 об'єктах капітального ремонту, в тому числі:

– по об'єкту «Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків (поле для міні-футболу) у закладі загальної середньої освіти №82 по вул. Шпака, 4 у Шевченківському районі м. Києва» завищення обсягів і вартості виконаних робіт в актах за вересень – листопад 2020 року – **206,689 тис. грн** або **8,35 %**, із яких: **16,951 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **189,738 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН;

– по об'єкту «Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків (багатофункціональний спортивний стадіон) у закладі загальної середньої освіти № 58 за адресою: провулок Алли Горської, 3 у Шевченківському районі м. Києва» завищення обсягів і вартості виконаних робіт в актах за вересень – листопад 2020 року – **144,103 тис. грн** або **5,82 %**, із яких: **22,725 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **107,958 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **0,356 тис. грн** – завищення кількості матеріалів складає, **12,802 тис. грн** – завищення транспортних витрат складає, **0,262 тис. грн** – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнту до витрат ресурсів (Н6).

По – друге: завищення підрядною організацією ПП «СТЕПС» в актах форми № КБ-2в за червень – вересень 2020 року по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень школи-інтернату № 20 за адресою: вул. Академіка Грекова, 2 у Шевченківському районі м. Києва» обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до **втрат фінансових ресурсів** на загальну суму **103,861 тис. грн** або **3,74 %** від загальної вартості перевірених робіт, із яких: **37,343 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **42,307 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, **20,576 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **3,635 тис. грн** – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми № КБ-2в.

По – третє: завищення підрядною організацією ТОВ «КРЕМЕНЬ-1» в актах форми № КБ-2в за вересень 2019 – серпень 2020 років по об'єкту «Капітальний ремонт

будівлі дошкільного навчального закладу № 110 за адресою: вул. Богдана Хмельницького, 88 у Шевченківському районі м. Києва» обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 471,385 тис. грн або 6,69 % від загальної вартості перевірених робіт, із яких: 395,630 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 28,743 тис. грн – завищення вартості загальноновиробничих 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), 43,828 тис. грн – завищення транспортних витрат, 3,184 тис. грн – завищення середньо-місячної тривалості робочого часу.

По – четверте: внаслідок встановлених завищень підрядними організаціями ТОВ «САНДЕРС-БУД» та ПП «СТЕПС» вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 454,653 тис. грн, з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 **ТОВ «ПРОЕКТСЕРВІСБУД-2015»** завищено витрати на здійснення технічного нагляду по 3 об'єктах капітального ремонту на суму **1,971 тис. грн** або **3,1 %**, а саме:

– **1,005 тис. грн** або **3,33 %** внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС-БУД» вартості виконаних будівельних робіт на суму 206,689 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 159,676 тис. грн без ПДВ) по об'єкту «Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків (поле для міні-футболу) у закладі загальної середньої освіти №82 по вул. Шпака, 4 у Шевченківському районі м. Києва»;

– **0,255 тис. грн** або **0,85 %** внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС-БУД» вартості виконаних будівельних робіт на суму 144,103 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 112,015 тис. грн без ПДВ) по об'єкту «Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків (багатофункціональний спортивний стадіон) у закладі загальної середньої освіти № 58 за адресою: провулок Алли Горської, 3 у Шевченківському районі м. Києва»;

– **0,711 тис. грн** або **22,62 %** внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП «СТЕПС» вартості виконаних будівельних робіт на суму 85,192 тис. грн по договору від 31.08.2020 № 627 (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 55,136 тис. грн без ПДВ) по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень школи-інтернату № 20 за адресою: вул. Академіка Грекова, 2 у Шевченківському районі м. Києва».

По – п'яте: внаслідок неналежного проведення Замовником – **УО Шевченківської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду по 3 об'єктах капітального ремонту, встановлено **неефективне використання коштів** в загальній сумі **234,994 тис. грн** або **1,56 %** від вартості перевірених робіт, а саме:

– **134,632 тис. грн** або **5,38 %** по об'єкту «Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків (поле для міні-футболу) у закладі загальної середньої освіти № 82 по вул. Шпака, 4 у Шевченківському районі м. Києва», із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 132,888 тис. грн або 5,37 %, витрат на технічний нагляд – 1,744 тис. грн або 5,77 %;

– **18,671 тис. грн** або **0,74 %** по об'єкту «Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків (багатофункціональний спортивний стадіон) у закладі загальної середньої освіти № 58 за адресою: провулок Алли Горської, 3 у Шевченківському районі м. Києва», із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 18,429 тис. грн або 0,74 %, витрат на технічний нагляд – 0,242 тис. грн або 0,8 %;

– **81,691 тис. грн** або **2,75 %** по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень школи-інтернату № 20 за адресою: вул. Академіка Грекова, 2 у Шевченківському районі м. Києва», із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 81,534 тис. грн або 2,75 %, витрат на технічний нагляд – 0,157 тис. грн або 5 %.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*За результатами планового аудиту діяльності Управління освіти Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту стадіонів та спортивних майданчиків: у закладі загальної середньої освіти № 82 по вул. Шпака, 4 (поле для міні-футболу); у закладі загальної середньої освіти № 58 по пров. Алли Горської, 3 (багатофункціональний спортивний стадіон); капітальний ремонт будівель та прибудинкової території спеціалізованого дошкільного навчального закладу компенсуючого типу № 110 по вул. Богдана Хмельницького, 88; капітальний ремонт приміщень санаторної школи-інтернату I-II ступенів № 20 по вул. Академіка Грекова, 2 у Шевченківському районі м. Києва за період 2018-2021 років
(Аудиторський звіт від 12.04.2021 № 070-5-13/6)*

Станом на 05.07.2021

№ п/п	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудиту Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	Причини невиконання рекомендацій
	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС-БУД» в актах форми № КБ-2в за вересень – листопад 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 206,689 тис. грн або 8,35 % від загальної вартості перевірених робіт по об'єкту «<u>Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків (поле для міні-футболу) у закладі загальної середньої освіти №82 по вул. Шпака, 4 у Шевченківському районі м. Києва</u>», із яких: 16,951 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 189,738 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 206,689 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «САНДЕРС-БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – листопад 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 206,689 тис. грн.</p>	Так	206,689		
1	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС-БУД» в актах форми № КБ-2в за вересень – листопад 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 144,103 тис. грн або 5,82 % від загальної вартості перевірених робіт по об'єкту «<u>Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків (багатофункціональний спортивний стадіон) у закладі загальної середньої освіти № 58 за адресою: провулок Алли Горської, 3 у Шевченківському районі м. Києва</u>», із яких: 22,725 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 107,958 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 0,356 тис. грн – завищення кількості матеріалів складає, 12,802 тис. грн – завищення транспортних витрат складає, 0,262 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнту до витрат ресурсів (Н6).</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 144,103 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «САНДЕРС-БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – листопад 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 144,103 тис. грн.</p>	Так	144,103		
	<p>Завищення підрядною організацією ПП «СТЕПС» в актах форми № КБ-2в за червень – вересень 2020 року по об'єкту «<u>Капітальний ремонт приміщень школи-інтернату № 20 за адресою: вул. Академіка Грекова, 2 у Шевченківському районі м. Києва</u>» обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 103,861 тис. грн або 3,74 % від загальної вартості перевірених робіт, із яких: 37,343 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 42,307 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 20,576 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 3,635 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми № КБ-2в</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 103,861 тис. грн, внаслідок завищення ПП «СТЕПС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень – вересень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 103,861 тис. грн.</p>	Так	103,861		

	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «КРЕМЕНЬ-1» в актах форми № КБ-2в за вересень 2019 – серпень 2020 років по об'єкту «Капітальний ремонт будівлі дошкільного навчального закладу № 110 за адресою: вул. Богдана Хмельницького, 88 у Шевченківському районі м. Києва» обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 471,385 тис. грн або 6,69 % від загальної вартості перевірених робіт, із яких: 395,630 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 28,743 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), 43,828 тис. грн – завищення транспортних витрат, 3,184 тис. грн – завищення середньо-місячної тривалості робочого часу</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 471,385 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «КРЕМЕНЬ-1» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень 2019 – серпень 2020 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 471,385 тис. грн.</p>	Так	471,385		
2	<p>Внаслідок встановлених завищень підрядними організаціями ТОВ «САНДЕРС-БУД» та ПП «СТЕПС» вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 454,653 тис. грн, з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «ПРОЕКТСЕРВІСБУД-2015» завищено витрати на здійснення технічного нагляду по 3 об'єктах капітального ремонту на суму 1,971 тис. грн або 3,1 %, що призвели до втрат фінансових ресурсів, а саме:</p> <p>– 1,005 тис. грн або 3,33 % внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС-БУД» вартості виконаних будівельних робіт на суму 206,689 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 159,676 тис. грн без ПДВ) по об'єкту «Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків (поле для міні-футболу) у закладі загальної середньої освіти №82 по вул. Шпака, 4 у Шевченківському районі м. Києва»;</p> <p>– 0,255 тис. грн або 0,85 % внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС-БУД» вартості виконаних будівельних робіт на суму 144,103 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 112,015 тис. грн без ПДВ) по об'єкту «Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків (багатофункціональний спортивний стадіон) у закладі загальної середньої освіти № 58 за адресою: провулок Алли Горської, 3 у Шевченківському районі м. Києва»;</p> <p>– 0,711 тис. грн або 22,62 % внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП «СТЕПС» вартості виконаних будівельних робіт на суму 85,192 тис. грн по договору від 31.08.2020 № 627 (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 55,136 тис. грн без ПДВ) по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень школи-інтернату № 20 за адресою: вул. Академіка Грекова, 2 у Шевченківському районі м. Києва».</p>	<p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,971 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,971 тис. грн</p>	Так	1,971		
		<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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	Так			
		<p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за неналежний контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та проведення технічного нагляду</p>	Так			
		<p>Наказом по УО Шевченківської РДА визначити відповідальну особу за проведення 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.</p>	Так			
		<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 «Укрдерж - будекспертиза»</p>	Так			
	<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 обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Так				
3	<p>Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Шевченківської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду по 3 об'єктах капітального ремонту, встановлено</p>	<p>Наказом по УО Шевченківської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.</p>	Так	232,851		

<p>неефективне використання коштів в загальній сумі 234,994 тис. грн або 1,56 % від вартості перевірених робіт, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 134,632 тис. грн або 5,38 % по об'єкту <i>«Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків (поле для міні-футболу) у закладі загальної середньої освіти № 82 по вул. Шпака, 4 у Шевченківському районі м. Києва»</i>, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 132,888 тис. грн або 5,37 %, витрат на технічний нагляд – 1,744 тис. грн або 5,77 %; - 18,671 тис. грн або 0,74 % по об'єкту <i>«Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків (багатофункціональний спортивний стадіон) у закладі загальної середньої освіти № 58 за адресою: провулок Алли Горської, 3 у Шевченківському районі м. Києва»</i>, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 18,429 тис. грн або 0,74 %, витрат на технічний нагляд – 0,242 тис. грн або 0,8 %; - 81,691 тис. грн або 2,75 % по об'єкту <i>«Капітальний ремонт приміщень школи-інтернату № 20 за адресою: вул. Академіка Грекова, 2 у Шевченківському районі м. Києва»</i>, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 81,534 тис. грн або 2,75 %, витрат на технічний нагляд – 0,157 тис. грн або 5 %. 	<p>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.</p>	<p>Так</p>			
--	---	------------	--	--	--