

**Результати планового аудиту діяльності комунального підприємства капітального будівництва, реконструкції та інвестицій «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції з прибудовою будівель і споруд гімназії №59 ім. О. Бойченка, вул. Велика Китаївська, 85 у Голосіївському районі м. Києва у 2017-2020 роках**

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту: «Реконструкція з прибудовою будівель і споруд гімназії № 59 імені О. М. Бойченка, вул. Велика Китаївська, 85 в Голосіївському районі м. Києва», внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **27 290,73 тис. грн** або **21,38 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 5 071,57 тис. грн** або **3,87 %**.

**По – перше:** завищення проектною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКА ІНЖИНІРИНГОВО-ІННОВАЦІЙНА КОМПАНІЯ» вартості виконаних робіт з розробки та коригування проектно-кошторисної документації та допроєктування нових розділів стадій «П» та «Р» по об'єкту реконструкції на загальну суму **1 423,35 тис. грн** або **76,94%** від вартості перевірених робіт, в т. ч. оплата КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ» не підтверджених первинними документами та фактичним виконанням робіт з **коригування проектно-кошторисної документації та допроєктування нових розділів стадій «Р»** витрат на суму **437,38 тис. грн**, які були перераховані прєктній організації в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

**По – друге:** завищення проектною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» вартості виконаних робіт з **коригування проектно-кошторисної документації та допроєктування нових розділів стадій «П» та «Р»** по об'єкту реконструкції в акті здачі-прийманні виконаних робіт за грудень 2019 року на загальну суму **922,26 тис. грн** або **100%** від вартості перевірених робіт, а саме: **40,58 тис. грн** - не надані технічні звіти по зйомкам в М 1:2000 та М 1:500, відсутні підтвердження витрат на послуги Головкиївархітектури з нанесення червоних ліній, **881,68 тис. грн** - вартість проектних робіт, визначено шляхом застосування усереднених відсоткових показників вартості проектних робіт до розрахункової бази, проектна документаці по об'єкту реконструкції (коригування 2 існуючого проєкту та допроєктування нових розділів проєкту) не пройшла експертизу та експертний звіт відсутній, окрім цього проєкт не надано на перевірку.

**По – третє:** завищення підрядною організацією ТОВ «ПІВНІЧНО-УКРАЇНСЬКИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2018 – червень 2020 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **24 638,95 тис. грн** або **19,8 %** від вартості перевірених робіт, з яких: завищення обсягів робіт – **1 690,69 тис. грн**, завищення вартості обсягів робіт виконаних «позапроєктом» – **7 530,65 тис. грн**, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН - **458,23 тис. грн**; завищення кількості матеріалів – **7 268,82 тис. грн**, завищення вартості експлуатації машин і механізмів – **786,49 тис. грн**, завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності – **71,30 тис. грн**, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту – **1 212,22 тис. грн**, завищення вартості із-за необґрунтованого визначення розміру коштів на виконання будівельних робіт у зимовий період – **1 247,75 тис. грн**, завищення вартості пов'язане з окремим включенням до актів форми № КБ–2в витрат на електроенергію – **4 372,79 тис. грн**.

**По – четверте: внаслідок неналежного проведення КП «ГОЛОСІВО-БУДІНВЕСТ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «ПІВНІЧНО-УКРАЇНСЬКИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС» неефективно використано – 5 071,57 тис. грн або 4,07 % від вартості перевірених робіт.**

**По – п'яте: завищення ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» в актах за серпень-вересень 2020 року вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом на об'єкті реконструкції на загальну суму 306,18 тис. грн або 84,37 % вартості перевірених робіт, які КП «ГОЛОСІВО-БУДІНВЕСТ» взято до обліку та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.**

## ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*За результатами планового аудиту діяльності комунального підприємства капітального будівництва, реконструкції та інвестицій «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції з прибудовою будівель і споруд гімназії №59 ім. О. Бойченка, вул. Велика Китаївська, 85 у Голосіївському районі м. Києва протягом 2017 – 2020 років (Аудиторський звіт від 16.04.2021 № 070-5-13/7)*

*Станом на 13.07.2021*

№ 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	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	Причини невиконання рекомендацій
1	<p>Завищення проектною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКА ІНЖИНІРИНГОВО-ІННОВАЦІЙНА КОМПАНІЯ» вартості виконаних робіт з розробки та коригування проєктно-кошторисної документації та допросктування нових розділів стадій «П» та «Р» по об'єкту: «Реконструкція з прибудовою будівель і споруд гімназії № 59 імені О. М. Бойченка, вул. Велика Китаївська, 85 в Голосіївському районі м. Києва» на загальну суму 1 423,35 тис. грн або 76,94% від вартості перевірених робіт, в т. ч. оплата КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» не підтверджених первинними документами та фактичним виконанням робіт з коригування проєктно-кошторисної документації та допросктування нових розділів стадій «Р» витрат на суму 437,38 тис. грн, які були перераховані пректній організації в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1 423,35 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКА ІНЖИНІРИНГОВО-ІННОВАЦІЙНА КОМПАНІЯ» вартості виконаних робіт з розробки та коригування проєктно-кошторисної документації та допросктування нових розділів стадій «П» та «Р», в т. ч. оплата КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» не підтверджених первинними документами та фактичним виконанням робіт з коригування проєктно-кошторисної документації та допросктування нових розділів стадій «Р» витрат на суму 437,38 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 1 423, 35 тис. грн</p>	Частково			КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» направлено претензію від 19.05.2021 №428 до проектної організації щодо повернення коштів до бюджету в сумі 1 423,35 тис. грн
		<p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень</p>	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
	<p>Завищення проектною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» вартості виконаних робіт з коригування проєктно-кошторисної документації та допросктування нових розділів стадій «П» та «Р» по об'єкту: «Реконструкція з прибудовою будівель і споруд гімназії № 59 імені О. М. Бойченка, вул. Велика Китаївська, 85 в Голосіївському районі м. Києва» в акті здачі-прийманні виконаних робіт за грудень 2019 року на загальну суму 922,26 тис. грн або 100% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p>	<p>Усунення порушень на суму 922,26 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» вартості виконаних проєктних робіт в акті за грудень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 922,26 тис. грн</p>	Частково	873,217		КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» направлено претензію від 19.05.2021 №425 до проектної організації щодо повернення коштів до бюджету в сумі 49,04 тис. грн
		<p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень</p>	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації

2	<p><b>Завищення</b> підрядною організацією <b>ТОВ «ПІВНІЧНО-УКРАЇНСЬКИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС»</b> обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2018 – червень 2020 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі <b>24 638,95 тис. грн</b> або <b>19,8 %</b> від вартості перевірених робіт, із яких: <i>завищення обсягів робіт – 1 690,69 тис. грн; завищення вартості обсягів робіт виконаних «позапроектно» – 7 530,65 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН - 458,23 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 7 268,82 тис. грн; завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 786,49 тис. грн; завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності – 71,30 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту – 1 212,22 тис. грн; завищення вартості із-за необґрунтованого визначення розміру коштів на виконання будівельних робіт у зимовий період – 1 247,75 тис. грн; завищення вартості пов'язане з окремим включенням до актів форми № КБ-2в витрат на електроенергію – 4 372,79 тис. грн</i>, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p>	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>24 638,95 тис. грн</b> , внаслідок завищення <b>ТОВ «ПІВНІЧНО – УКРАЇНСЬКИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС»</b> обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2018 – червень 2020 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>24 638,95 тис. грн</b> .	Частково	<b>7 992,303</b>		
		Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт, проведення технічного нагляду.	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
		Наказом по КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» 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.	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
3	<p><b>Завищення ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР»</b> в актах за серпень-вересень 2020 року вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом на об'єкті «Реконструкція з прибудовою будівель і споруд гімназії № 59 імені О. М. Бойченка, вул. Велика Китаївська, 85 в Голосіївському районі м. Києва» на загальну суму <b>306,18 тис. грн</b> або <b>84,37 %</b> вартості перевірених робіт, які КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» взято до обліку та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>306,18 тис. грн</b> , внаслідок завищення <b>ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР»</b> в актах за серпень-вересень 2020 року вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом на об'єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму <b>306,18 тис. грн</b>	Так	<b>306,18</b>		
		Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів виконаних робіт з авторського нагляду	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
4	<p><b>Внаслідок неналежного проведення КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій</b> під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією <b>ТОВ «ПІВНІЧНО-УКРАЇНСЬКИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС»</b> неефективно використано – <b>5 071,57 тис. грн</b> або <b>4,07 %</b> від вартості перевірених робіт</p>	Наказом по КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» 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.	Так	<b>617,929</b>		
		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.	Так			
		Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт, 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	Частково	Не надано копії підтверджуючих документів		
	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	Так				

		організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбуд-експертиза»				
		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, <b>за результатами внутрішнього аудиту</b> 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	Частково			Не надано копії підтверджуючих документів (копії проекту договору або укладеного договору)