

**Результати планового аудиту діяльності комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Деснянського району м. Києва як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Деснянського району м. Києва по вул. Закревського, 81/1 протягом 2019-2020 років**

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту капітального ремонту, внаслідок чого **завдано втрат бюджету м. Києва на суму 724,154 тис. грн або 6,05 % від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано коштів – 37,491 тис. грн або 0,32 %.**

**По – перше:** завищення проектною організацією ТОВ «АПЕКСТРЕЙД» вартості виконаних робіт з **розроблення проектно-кошторисної документації** по об'єкту: *«Капітальний ремонт фасаду комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Деснянського району м. Києва по вул. Закревського, 81/1»* на загальну суму **38,608 тис. грн** або **29,95 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КНП «КДЦ» Деснянського району, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму;

**По – друге:** завищення підрядною організацією ТОВ «703 МЕТАЛООБРОБНИЙ ЗАВОД КОТЕЛЬНОГО ОБЛАДНАННЯ» в актах форми № КБ-2в за серпень – грудень 2020 року **обсягів і вартості виконаних робіт**, що призвели до **втрат фінансових ресурсів** на загальну суму **664,054 тис. грн** або **5,7 %** від загальної вартості перевірених робіт, із яких: **299,152 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, у зв'язку з тим, що фактично роботи виконано із пінополістиролу, **231,994 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **63,424 тис. грн** – завищення обсягів робіт «поза проектом» (благоустрій), **65,384 тис. грн** – завищення вартості загальнопромислових витрат, **4,100 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 на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116).

**По – третє:** внаслідок неналежного проведення Замовником – КНП «КДЦ» Деснянського району аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду з капітального ремонту, встановлено **неефективне використання коштів** в загальній сумі **37,491 тис. грн** або **0,32 %** від вартості перевірених робіт, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 36,937 тис. грн, витрат на технічний нагляд – 0,554 тис. грн;

**По – четверте:** внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «703 МЕТАЛООБРОБНИЙ ЗАВОД КОТЕЛЬНОГО ОБЛАДНАННЯ» вартості виконаних будівельних робіт на суму 664,054 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 551,613 тис. грн без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **21,492 тис. грн** або **11,91 %**.

## МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*За результатами планового аудиту діяльності діяльності комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Деснянського району м. Києва (далі – КНП «КДЦ» Деснянського району) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Деснянського району м. Києва по вул. Закревського, 81/1 у 2019-2020 роках (Аудиторський звіт від 11.07.2022 №070-2-3-04/7)*

*Станом на 25.07.2022*

№ 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	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	Причини невиконання рекомендацій
1	Завищення проектною організацією ТОВ «АПЕКСТРЕЙД» вартості виконаних робіт з розроблення проєктно-кошторисної документації по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Деснянського району м. Києва по вул. Закревського, 81/1» на загальну суму <b>38,608 тис. грн</b> або <b>29,95 %</b> від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та сплачено КНП «КДЦ» Деснянського району, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>38,608 тис. грн</b> , внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «АПЕКСТРЕЙД» вартості виконаних робіт з розробки проєктно-кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму <b>38,608 тис. грн</b>	Так	38,068		
		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	Так			
2	Завищення підрядною організацією ТОВ «703 МЕТАЛООБРОБНИЙ ЗАВОД КОТЕЛЬНОГО ОБЛАДНАННЯ» в актах форми № КБ-2в за серпень – грудень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>664,054 тис. грн</b> або <b>5,7 %</b> від загальної вартості перевірених робіт, із яких: <b>299,152 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, у зв'язку з тим, що фактично роботи виконано із пінополістиролу, <b>231,994 тис. грн</b> – завищення кількості матеріалів, <b>63,424 тис. грн</b> – завищення обсягів робіт «поза	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>664,054 тис. грн</b> , внаслідок завищення ТОВ «703 МЕТАЛООБРОБНИЙ ЗАВОД КОТЕЛЬНОГО ОБЛАДНАННЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень – грудень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>664,054 тис. грн</b> .	Так	664,054		
		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	Так			

	<p>проектом» (благоустрій), <b>65,384 тис. грн</b> – завищення вартості загальновиробничих витрат, <b>4,100 тис. грн</b> – 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 на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (<b>Н21, Н116</b>)</p>	<p>ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>				
3	<p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією <b>ТОВ «703 МЕТАЛООБРОБНИЙ ЗАВОД КОТЕЛЬНОГО ОБЛАДНАННЯ»</b> вартості виконаних будівельних робіт на суму 664,054 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 551,613 тис. грн без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 <b>ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ»</b> завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму <b>21,492 тис. грн</b> або <b>11,91 %</b></p>	<p>Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування <b>ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ»</b> коштів за здійснення технічного нагляду в сумі <b>21,492 тис. грн</b> та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму <b>21,492 тис. грн</b></p>	Так	21,492		
		<p>Вжити заходів щодо посилення контролю 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 тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	Частково			Рекомендацію прийнято до виконання, потребує додаткового часу
		<p>Наказом по КНП «КДЦ» Деснянського району 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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Так			
		<p>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»,</p>	Так			

		КП «Укрдержбудекспертиза» тощо			
		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	Так		
4	Внаслідок неналежного проведення Замовником – <b>КНП «КДЦ» Деснянського району</b> аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду з капітального ремонту, встановлено <b>неефективне використання коштів</b> в загальній сумі <b>37,491 тис. грн</b> або <b>0,32 %</b> від вартості перевірених робіт, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 36,937 тис. грн, витрат на технічний нагляд – 0,554 тис. грн	Наказом по КНП «КДЦ» Деснянського району 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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	0,554	
		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	Так		