

Результати планового аудиту діяльності комунального підприємства з утримання та експлуатації житлового фонду спеціального призначення «СПЕЦЖИТЛОФОНД» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва дошкільного навчального закладу по вул. Бахмацька, 35 у Святошинському районі м. Києва» у 2018-2021 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: «Завершення будівництва дошкільного навчального закладу по вул. Бахмацька, 35 у Святошинському районі м. Києва», внаслідок чого **завдано втрат бюджету м. Києва на суму 3 291,081 тис. грн або 6,23 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 319,953 тис. грн або 0,61 %**.

По – перше: завищення підрядною організацією **ТОВ «ВАРДА СПЕЦБУД МОНТАЖ»** в актах форми № КБ-2в за грудень 2018 – лютий 2019 років **обсягів і вартості виконаних робіт** із завершення будівництва дошкільного навчального закладу на вул. Бахмацькій, 35 у Святошинському районі м. Києва на загальну суму **325,275 тис. грн** або **9,59 %** загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено замовником робіт, із яких: **100,310 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **224,965 тис. грн** – завищення вартості будівельних робіт, через необґрунтованість застосування коефіцієнту на зимове подорожчання, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По – друге: завищення підрядною організацією **ТОВ «БК РОЯЛ ХАУЗ»** в актах форми № КБ-2в за серпень 2019 – березень 2021 років **обсягів і вартості виконаних робіт** із завершення будівництва дошкільного навчального закладу на вул. Бахмацькій, 35 у Святошинському районі м. Києва на загальну суму **2 798,035 тис. грн** або **5,82 %** загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено замовником робіт, із яких: **1 843,672 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **845,232 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **174,771 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **79,142 тис. грн** – завищення кількості та вартості механізмів, **12,547 тис. грн** завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат (демонтажні роботи), **11,024 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 на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), **4,687 тис. грн** – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, **+143,628 тис. грн** – коефіцієнт до норм трудовитрат робочих будівельників і монтажників та до нормативного часу роботи будівельних машин і механізмів (Н204, Н 206), що виконуються у зимовий період, **+29,411 тис. грн** – застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15), призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По – третє: внаслідок завищення підрядними організаціями **ТОВ «ВАРДА СПЕЦБУД МОНТАЖ»** та **ТОВ «БК РОЯЛ ХАУЗ»** вартості виконаних будівельних робіт на суму **3 123,310 тис. грн** (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку **2 396,497 тис. грн** без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, **КП «СПЕЦЖИТЛОФОНД»** завищено видатки по утриманню служби замовника, в т. ч. на здійснення технічного нагляду на суму **167,771 тис. грн** або **12,75 %**.

По – четверте: внаслідок неналежного проведення КП «СПЕЦЖИТЛОФОНД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під

час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями ТОВ «ВАРДА СПЕЦБУД МОНТАЖ» та ТОВ «БК РОЯЛ ХАУЗ» **неефективно використано – 319,953 тис. грн** або **0,61 %** від вартості перевірених робіт, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 312,149 тис. грн, витрат на технічний нагляд – 7,804 тис. грн.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

За результатами планового аудиту діяльності комунального підприємства з утримання та експлуатації житлового фонду спеціального призначення «СПЕЦЖИТЛОФОНД» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва дошкільного навчального закладу на вул. Бахмацькій, 35 у Святошинському районі м. Києва у 2018-2021 роках (Аудиторський звіт від 11.10.2021 №070-5-13/32)

Станом на 22.11.2021

№ 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 підрядною організацією ТОВ «ВАРДА СПЕЦБУД МОНТАЖ» в актах форми № КБ-2в за грудень 2018 – лютий 2019 років обсягів і вартості виконаних робіт із завершення будівництва дошкільного навчального закладу на вул. Бахмацькій, 35 у Святошинському районі м. Києва на загальну суму 325,275 тис. грн або 9,59 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено замовником робіт, із яких: 100,310 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 224,965 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через необґрунтованість застосування коефіцієнту на зимове подорожчання, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 325,275 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ВАРДА СПЕЦБУД МОНТАЖ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2018 – лютий 2019 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 325,275 тис. грн.</p>	Частково			<p align="center">КП «СПЕЦЖИТЛОФОНД» звернулось до Господарського суду м. Києва з позовом про примусове стягнення коштів (позовна заява від 04.11.2021 №056/24- 2499)</p>
		<p>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</p>	Ні			<p align="center">Не поінформовано про стан виконання рекомендації</p>
	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «БК РОЯЛ ХАУЗ» в актах форми № КБ-2в за серпень 2019 – березень 2021 років обсягів і вартості виконаних робіт із завершення будівництва дошкільного навчального закладу на вул. Бахмацькій, 35 у Святошинському районі м. Києва на загальну суму 2 798,035 тис. грн або 5,82 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено замовником робіт, із яких: 1 843,672 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 845,232 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 174,771 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 79,142 тис. грн – завищення кількості та вартості механізмів, 12,547 тис. грн завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат (демонтажні роботи), 11,024 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 на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), 4,687 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, +143,628 тис. грн – коефіцієнт до норм трудовитрат робочих будівельників і монтажників та до нормативного часу роботи будівельних машин і механізмів (Н204, Н 206), що виконуються у зимовий період, +29,411 тис. грн –</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2 798,035 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БК РОЯЛ ХАУЗ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень 2019 – березень 2021 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 2 798,035 тис. грн.</p>	Частково			<p align="center">КП «СПЕЦЖИТЛОФОНД» направлено претензію від 12.10.2021 №056/24- 2313 щодо повернення коштів</p>
	<p>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</p>	Ні			<p align="center">Не поінформовано про стан виконання рекомендації</p>	

	застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15), призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму				
2	Внаслідок завищення підрядними організаціями ТОВ «ВАРДА СПЕЦБУД МОНТАЖ» та ТОВ «БК РОЯЛ ХАУЗ» вартості виконаних будівельних робіт на суму 3 123,310 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 2 396,497 тис. грн без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, КП «СПЕЦЖИТЛОФОНД» завищено видатки по утриманню служби замовника, в т. ч. на здійснення технічного нагляду на суму 167,771 тис. грн або 12,75 %	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 167,771 тис. грн , внаслідок завищення КП «СПЕЦЖИТЛОФОНД» видатків по утриманню служби замовника, в т. ч. здійснення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 167,771 тис. грн	Частково	75,298	Не поінформовано про стан виконання рекомендації
		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.	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 організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо	Ні		Не поінформовано про стан виконання рекомендації
		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	Ні		Не поінформовано про стан виконання рекомендації
3	Внаслідок неналежного проведення КП «СПЕЦЖИТЛОФОНД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями ТОВ «ВАРДА СПЕЦБУДМОНТАЖ» та ТОВ «БК РОЯЛ ХАУЗ» неефективно використано – 319,953 тис. грн або 0,61 % від вартості перевірених робіт, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 312,149 тис. грн, витрат на технічний нагляд – 7,804 тис. грн.	Наказом по КП «СПЕЦЖИТЛОФОНД» 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	Ні		Не поінформовано про стан виконання рекомендації
		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		Не поінформовано про стан виконання рекомендації