

**Результати планового аудиту діяльності Управління будівництва Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи I-III ступенів № 246 по вул. Кибальчича Миколи, 7 Дніпровського району м. Києва протягом вересня – грудня 2022 року.**

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 найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи I-III ступенів № 246 по вул. Кибальчича Миколи, 7 Дніпровського району м. Києва, внаслідок чого **завдано втрат бюджету м. Києва на суму 86,731 тис. грн або 17,53 % від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – 51,447 тис. грн або 10,4 %, а саме.**

**По – перше:** внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ФРІБУД» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт за вересень – грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено УБ Дніпровської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на суму **86,731 тис. грн** або **17,53 %** від вартості перевірених робіт, із яких: **68,546 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **13,716 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, **4,469 тис. грн** - завищення кількості матеріалів.

**По – друге:** 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 договору підряду з капітального ремонту, встановлено **неефективне використання коштів** в загальній сумі **51,447 тис. грн** або **10,4 %** від вартості перевірених робіт.

## МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами планового аудиту діяльності Управління будівництва Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації (далі – УБ Дніпровської РДА) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 246 по вул. Кибальчича Миколи, 7 Дніпровського району м. Києва в період вересня – грудня 2022 року (Аудиторський звіт від 04.07.2023 №070-2-3-04/29)*

*Станом на 07.08.2023*

№ 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	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ФРІБУД» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт за вересень – грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено УБ Дніпровської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 86,731 тис. грн або 17,53 % від вартості перевірених робіт, із яких: 68,546 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 13,716 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 4,469 тис. грн - завищення кількості матеріалів	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 86,731 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ФРІБУД» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за вересень – грудень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 86,731 тис. грн.	Так	86,731		
		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 підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так			
		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 підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так			
		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», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо	Так			
2	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 договору підряду з капітального ремонту, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 51,447 тис. грн або 10,4 % від вартості перевірених робіт	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 підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	39,788		