

Результати планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень навчально-реабілітаційного центру № 17 на вул. Ушинського, 15 в Солом'янському районі м. Києва та баскетбольного майданчику у спеціалізованій школі № 187 на вул. Волгоградській, 23 (громадський проєкт № 760) у 2020 році.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт під час капітального ремонту приміщень навчально-реабілітаційного центру № 17 на вул. Ушинського, 15 в Солом'янському районі м. Києва та баскетбольного майданчику у спеціалізованій школі № 187 на вул. Волгоградській, 23 (громадський проєкт № 760), внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **72,385 тис. грн** або **2,5 %** від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – **67,809 тис. грн** або **5,6 %**, а саме:

По-перше: під час капітального ремонту приміщень навчально-реабілітаційного центру № 17 на вул. Ушинського, 15 в Солом'янському районі м. Києва завдано втрат бюджету м. Києва на суму **70,932 тис. грн** або **5,7%** від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – **67,809 тис. грн** або **5,6%**, із яких:

– внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «НОВЕ МІСТО»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень– жовтень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **68,145 тис. грн** або **5,6%** від вартості перевірених робіт, із яких: **24,792 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **8,055 тис. грн** – обсяги робіт, які виконані недоцільно; **14,909 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; **16,029 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **4,361 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**) завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму;

– внаслідок встановленого завищення підрядною організацією **ТОВ «ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «НОВЕ МІСТО»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень в навчально-реабілітаційному центрі № 17 за адресою: вул. Ушинського, 15 у Солом'янському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за серпень–жовтень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **68,145 тис. грн** або **5,6 %** від вартості перевірених робіт, **ТОВ «ПРОЕКТСТУДІЯ»** завищено витрати на технічний нагляд – **2,787 тис. грн** або **11,42%**;

– внаслідок неналежного проведення Замовником – **УЖКГБ Солом'янської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією **ТОВ «ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «НОВЕ МІСТО»** неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму **67,809 тис. грн** або **5,6 %**.

По-друге: під час капітального ремонту баскетбольного майданчику у спеціалізованій школі № 187 на вул. Волгоградській, 23 (громадський проєкт № 760) завдано втрат бюджету м. Києва на суму **1,453 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)) або **0,09 %** від загальної вартості перевірених робіт, внаслідок завищення **ПП – фірма «КЛАСІК»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень – листопад 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень навчально-реабілітаційного центру № 17 на вул. Ушинського, 15 в Солом'янському районі м. Києва та баскетбольного майданчику у спеціалізованій школі № 187 на вул. Волгоградській, 23 (громадський проєкт № 760) протягом серпня – листопада 2020 року
(Аудиторський звіт від 27.06.2022 №070-2-3-04/5)*

Станом на 21.07.2022

№ 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	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	Причини невиконання рекомендацій
1	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «НОВЕ МІСТО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень– жовтень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 68,145 тис. грн або 5,6% від вартості перевірених робіт, із яких: 24,792 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 8,055 тис. грн – обсяги робіт, які виконані недоцільно; 14,909 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 16,029 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 4,361 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) завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 68,145 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «НОВЕ МІСТО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень – жовтень 2020 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень.	Частково			Направлено претензію (повторно) від 20.07.2022 №108/29-571 до підрядної організації щодо повернення коштів внаслідок завищення обсягів та вартості виконаних будівельних робіт
	Внаслідок завищення ПП – фірма «КЛАСІК» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень – листопад 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт на суму 1,453 тис. грн під час виконання капітального ремонту баскетбольного майданчику у спеціалізованій школі № 187 на вул. Волгоградській, 23 (громадський проєкт	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,453 тис. грн внаслідок завищення ПП – фірма «КЛАСІК» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень – листопад 2020 року та надати до Департаменту підтвердні	Частково			Направлено претензію (повторно) від 20.07.2022 №108/29-572 до підрядної організації щодо повернення коштів внаслідок завищення обсягів та вартості

<p>№ 760 (завищення вартості загально виробничих 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)) або 0,09 % від загальної вартості перевірених робіт, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p>	документи щодо усунення порушень.				виконаних будівельних робіт	
	Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в.	Ні				Не поінформовано про стан виконання рекомендації
	Вжити заходи 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 та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні				Не поінформовано про стан виконання рекомендації
	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 підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	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 підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні				Не поінформовано про стан виконання рекомендації
	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» та	Ні				Не поінформовано про стан виконання рекомендації

		надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.				
2	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «НОВЕ МІСТО»» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень в навчально-реабілітаційному центрі №17 за адресою: вул. Ушинського, 15 у Солом'янському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за серпень–жовтень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 68,145 тис. грн або 5,6 % від вартості перевірених робіт, ТОВ «ПРОЕКТСТУДІЯ» завищено витрати на технічний нагляд – 2,787 тис. грн або 11,42%	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2,787 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ПРОЕКТСТУДІЯ» витрат на технічний нагляд.	Так	2,787		
3	Неефективне використання коштів , внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ Солом'янської РДА 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 «ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «НОВЕ МІСТО» на суму 67,809 тис. грн або 5,6 % .	Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Ні			Надана копія наказу про здійснення закупівель, яким затверджено склад тендерного комітету та Положення уповноваженої особи не стосується даної 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 укладанні договорів підряду.	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації