

Результати планового аудиту діяльності Управління освіти Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спортивно-ігрового комплексу на території молодшої школи ліцею №198 «ЕКО» по бульв. Ромена Роллана, 9 (громадський проєкт №372) та капітального ремонту фасадів дошкільного навчального закладу №257 на вул. Василя Кучера, 4-А у Святошинському районі м. Києва протягом 2020 року

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по 2 об'єктах капітального ремонту, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **207,655 тис. грн** або **6,59 %** від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано коштів – **120,269 тис. грн** або **3,81 %**, а саме.

По – перше: завищення підрядною організацією ПП «ГОРН-С» в актах форми № КБ-2в за липень – жовтень 2020 року по об'єкту «Капітальний ремонт/облаштування спортивних та ігрових майданчиків (громадський проєкт № 327) «Спортивно-ігрові комплекси на території молодшої школи Ліцею № 198 «ЕКО» по бульв. Ромена Роллана, 9 у Святошинському районі м. Києва» обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до **втрат фінансових ресурсів** на загальну суму **118,172 тис. грн** або **10,48 %** від загальної вартості перевірених робіт, із яких: **55,515 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **37,659 тис. грн** – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних робіт та витрат ресурсів машин та механізмів (Н15, Н5), **15,272 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **3,133 тис. грн** – завищення адміністративних витрат, **3,126 тис. грн** – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми № КБ-2в, **1,193 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **1,563 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 (Н21, Н116), **0,711 тис. грн** – завищення середньо-місячної тривалості робочого часу.

По – друге: Замовником – **УО Святошинської РДА** в порушення п. 2 Порядку здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою кабінету Міністрів України від 11.07.2007 № 903, не було забезпечено технічний нагляд особами, що мають виданий відповідно до законодавства архітектурно-будівельною атестаційною комісією кваліфікаційний сертифікат, шляхом укладання договорів з відповідними організаціями або фізичними особами, з метою здійснення контролю за дотриманням проектних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час капітального ремонту по об'єкту «Капітальний ремонт/облаштування спортивних та ігрових майданчиків (громадський проєкт № 327) «Спортивно-ігрові комплекси на території молодшої школи Ліцею № 198 «ЕКО» по бульв. Ромена Роллана, 9 у Святошинському районі м. Києва», що як наслідок призвело до завищення вартостей та обсягів будівельних робіт та призводить до ризиків більш суттєвих фінансових втрат.

По – третє: завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА ІНТЕРЛЮКСБУД»** в актах форми № КБ-2в за липень – жовтень 2020 року по об'єкту «Капітальний ремонт фасадів дошкільного навчального закладу №257 на вул. Василя Кучера, 4-А у Святошинському районі м. Києва» обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до **втрат фінансових ресурсів** на загальну суму **88,214 тис. грн** або **4,41 %** від загальної вартості перевірених робіт, із яких: **58,347 тис. грн** – завищення

вартості обсягів робіт, **17,332 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **8,527 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **4,008 тис. грн** – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми № КБ-2в.

По – четверте: внаслідок встановлених завищень підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА ІНТЕРЛЮКСБУД»** вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 88,214 тис. грн, з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 **ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ»** завищено витрати на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Капітальний ремонт фасадів дошкільного навчального закладу №257 на вул. Василя Кучера, 4-А у Святошинському районі м. Києва» на суму **1,269 тис. грн** або **4,45 %**.

По – п'яте: внаслідок неналежного проведення Замовником – **УО Святошинської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду по 2 об'єктах капітального ремонту, встановлено **неефективне використання коштів** в загальній сумі **120,269 тис. грн** або **3,81 %** від вартості перевірених робіт, а саме:

– **120,098 тис. грн** або **10,66 %** по об'єкту «Капітальний ремонт/облаштування спортивних та ігрових майданчиків (громадський проєкт № 327) «Спортивно-ігрові комплекси на території молодшої школи Ліцею № 198 «ЕКО» по бульв. Ромена Роллана, 9 у Святошинському районі м. Києва» – завищення вартості будівельних матеріалів;

– **0,171 тис. грн** або **0,008 %** по об'єкту «Капітальний ремонт фасадів дошкільного навчального закладу №257 на вул. Василя Кучера, 4-А у Святошинському районі м. Києва», із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 0,168 тис. грн або 0,008 %, витрат на технічний нагляд – 0,003 тис. грн або 0,1 %.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*За результатами планового аудиту діяльності Управління освіти Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спортивно-ігрового комплексу на території молодшої школи ліцею №198 «ЕКО» по бульв. Романа Роллана, 9 (громадський проєкт №372) та капітального ремонту фасадів дошкільного навчального закладу №257 на вул. Василя Кучера, 4-А у Святошинському районі м. Києва протягом 2020 року
(Аудиторський звіт від 10.08.2021 №070-5-13/22)*

Станом на 24.09.2021

№ 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 ПП «ГОРН-С» в актах форми № КБ-2в за липень – жовтень 2020 року по об'єкту <u>«Капітальний ремонт/облаштування спортивних та ігрових майданчиків (громадський проєкт № 327) «Спортивно-ігрові комплекси на території молодшої школи Ліцею № 198 «ЕКО» по бульв. Романа Роллана, 9 у Святошинському районі м. Києва»</u> обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 118,172 тис. грн або 10,48 % від загальної вартості перевірених робіт, із яких: 55,515 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 37,659 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для врахування впливу умов виконання будівельних робіт та витрат ресурсів машин та механізмів (Н15, Н5), 15,272 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 3,133 тис. грн – завищення адміністративних витрат, 3,126 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми № КБ-2в, 1,193 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 1,563 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 (Н21, Н116), 0,711 тис. грн – завищення середньо-місячної тривалості робочого часу</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 118,172 тис. грн, внаслідок завищення ПП «ГОРН-С» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень – жовтень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 118,172 тис. грн.</p>	Так	118,172		
		<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>УО Святошинської РДА поінформовано, що посадова особа, яка відповідає за відповідність дефектних актів, локальних кошторисів, актів виконаних робіт, умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів робіт капітальних ремонтів не передбачена Типовим штатним розписом</p>
	<p>Замовником – УО Святошинської РДА в порушення п.2 Порядку здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою кабінету Міністрів України від 11.07.2007 № 903, не було забезпечено технічний нагляд особами, що мають виданий відповідно до законодавства архітектурно-будівельною атестаційною комісією кваліфікаційний сертифікат, шляхом укладання договорів з відповідними організаціями або фізичними особами, з метою здійснення контролю за дотриманням проектних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час капітального ремонту по об'єкту «Капітальний ремонт/облаштування спортивних та ігрових майданчиків</p>	<p>Вжити заходи щодо укладання договорів на здійснення технічного нагляду з відповідними організаціями або фізичними особами, що мають виданий відповідно до законодавства архітектурно-будівельною атестаційною комісією кваліфікаційний сертифікат, з метою здійснення контролю за дотриманням проектних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час будівництва або зміни (зокрема шляхом знесення) такого об'єкта, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбуд-експертиза» тощо</p>	Так			

	(громадський проєкт № 327) «Спортивно-ігрові комплекси на території молодшої школи Ліцею № 198 «ЕКО» по бульв. Романа Роллана, 9 у Святошинському районі м. Києва», що як наслідок призвело до завищення вартостей та обсягів будівельних робіт та призводить до ризиків більш суттєвих фінансових втрат.				
	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА ІНТЕРЛЮКСБУД» в актах форми № КБ-2в за липень – жовтень 2020 року по об'єкту <u>«Капітальний ремонт фасадів дошкільного навчального закладу №257 на вул. Василя Кучера, 4-А у Святошинському районі м. Києва»</u> обсягів і вартості виконаних робіт , що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 88,214 тис. грн або 4,41 % від загальної вартості перевірених робіт, із яких: 58,347 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 17,332 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 8,527 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 4,008 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проєктно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми № КБ-2в.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 88,214 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА ІНТЕРЛЮКСБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень – жовтень 2020 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 88,214 тис. грн.	Так	88,214	
		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	Ні		УО Святошинської РДА поінформовано, що посадова особа, яка відповідає за відповідність дефектних актів, локальних кошторисів, актів виконаних робіт, умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів робіт капітальних ремонтів не передбачена Типовим штатним розписом
2	Внаслідок встановлених завищень підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА ІНТЕРЛЮКСБУД» вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 88,214 тис. грн, з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду по об'єкту <u>«Капітальний ремонт фасадів дошкільного навчального закладу №257 на вул. Василя Кучера, 4-А у Святошинському районі м. Києва»</u> на суму 1,269 тис. грн або 4,45 % .	Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ» коштів за здійснення технічного нагляду в сумі 1,269 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,269 тис. грн	Так	1,269	
		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.	Ні		УО Святошинської РДА поінформовано, що посадова особа, яка відповідає за відповідність дефектних актів, локальних кошторисів, актів виконаних робіт, умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів робіт капітальних ремонтів не передбачена Типовим штатним розписом

		<p>Наказом по УО Святошинської РДА 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>	Ні			УО Святошинської РДА поінформовано, що посадова особа, яка відповідає за відповідність дефектних актів, локальних кошторисів, актів виконаних робіт, умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів робіт капітальних ремонтів не передбачена Типовим штатним розписом.
		<p>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</p>	Так			
		<p>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</p>	Так			
3	<p>Внаслідок внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду по 2 об'єктах капітального ремонту, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 120,269 тис. грн або 3,81 % від вартості перевірених робіт, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 120,098 тис. грн або 10,66 % по об'єкту <u>«Капітальний ремонт/облаштування спортивних та ігрових майданчиків (громадський проєкт № 327) «Спортивно-ігрові комплекси на території молодшої школи Ліцею № 198 «ЕКО» по бульв. Ромена Роллана, 9 у Святошинському районі м. Києва»</u> – завищення вартості будівельних матеріалів; – 0,171 тис. грн або 0,008 % по об'єкту <u>«Капітальний ремонт фасаду дошкільного навчального закладу №257 на вул. Василя Кучера, 4-А у Святошинському районі м. Києва»</u>, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 0,168 тис. грн або 0,008 %, витрат на технічний нагляд – 0,003 тис. грн або 0,1 % 	<p>Наказом по УО Святошинської РДА 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</p>	Ні			УО Святошинської РДА повідомлено, що на підставі розпорядження ВО КМР (КМДА) від 26.05.2016 № 358 при складанні кошторисної документації проводиться в установленому порядку експертиза кошторисної частини проектної документації будівництва та кошторисів ремонтних робіт відповідною організацією, яка відповідає критеріям, визначеним центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері містобудування, на договірних засадах. За результатами експертизи (експертної оцінки) замовник будівельних та

						<p>ремонтних робіт і відповідний головний розпорядник бюджетних коштів проводить фінансування зазначених робіт. Отже, в УО Святошинської РДА немає необхідності додатково наказом призначати відповідальну особу за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час здійснення прямих витрат при складанні кошторисної документації.</p>
		<p>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</p>	Ні			<p>Поінформовано, що працівник, який відповідальний за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів – звільнений 03.08.2020</p>