

Результати планового аудиту діяльності Управління освіти Дарницької 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 у школі I-III ступенів № 309, за адресою: просп. Петра Григоренка, 21-Б в Дарницькому районі м. Києва протягом вересня – листопада 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 у школі I-III ступенів № 309, за адресою: просп. Петра Григоренка, 21-Б в Дарницькому районі м. Києва, внаслідок чого **спричинено втрати фінансових ресурсів на суму 60,823 тис. грн або 3,15 %, ризик втрат – 12,240 тис. грн або 0,64 % та неефективно використано – 188,163 тис. грн або 9,75 %, а саме.**

По – перше: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛС-СЕРВІС» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт за вересень – листопад 2022 року, які взято до обліку та оплачено УО Дарницької РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 60,823 тис. грн або 3,15 % від вартості перевірених робіт, із яких: 36,402 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 19,319 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 5,102 тис. грн - завищення кількості матеріалів.

Під час аудиту дане порушення УО Дарницької РДА усунуто в повному обсязі, шляхом надання підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛС-СЕРВІС» скоригованої виконавчої будівельної документації та виконанням додаткових будівельних робіт на загальну суму 60,823 тис. грн.

По – друге: внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛС-СЕРВІС» до актів форми КБ-2в за вересень – листопад 2022 року витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми № КБ-2в, Підрядником завищено вартість будівельних робіт на суму 12,240 тис. грн або 0,63%.

Витрати на експертизу проектно-кошторисної документації є витратами Замовника та враховуються у зведеному кошторисному розрахунку в главі 12. При дорученні проходження експертизи Підряднику, Замовник компенсує витрати за послуги на основі рахунку та підтверджуючих документів Підрядника. Під час перевірки Замовником надано два Акти на відшкодування витрат за проходження експертизи від 22.03.2023, які підписані Замовником – УО Дарницької РДА та Виконавцем – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛС-СЕРВІС», проте не надано підтверджуючі документи про витрати на експертизу проектно-кошторисної документації самого Підрядника, що спричиняє ризик втрат бюджетних коштів на відповідну суму.

По – третє: внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Дарницької 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 188,163 тис. грн або 9,75 % від вартості перевірених робіт.

Під час аудиту дане порушення УО Дарницької РДА усунуто частково, шляхом надання підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛС-СЕРВІС» скоригованої виконавчої будівельної документації та виконанням додаткових будівельних робіт на загальну суму 178,313 тис. грн.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Управління освіти Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації (далі – УО Дарницької РДА) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у школі І-ІІІ ступенів № 309, за адресою: просп. Петра Григоренка, 21-Б в Дарницькому районі м. Києва протягом вересня – листопада 2022 року (Аудиторський звіт від 17.04.2023 №070-2-3-04/14)

Станом на 15.05.2023

№ 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
	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛС-СЕРВІС» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт за вересень – листопад 2022 року, які взято до обліку та оплачено УО Дарницької РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 60,823 тис. грн або 3,15 % від вартості перевірених робіт, із яких: 36,402 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 19,319 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 5,102 тис. грн - завищення кількості матеріалів	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 60,823 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛС-СЕРВІС» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт за вересень – листопад 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 60,823 тис. грн.	Так	60,823		
1	Внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛС-СЕРВІС» до актів форми КБ-2в за вересень – листопад 2022 року витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми № КБ-2в, Підрядником завищено вартість будівельних робіт на суму 12,240 тис. грн або 0,63% . Витрати на експертизу проектно-кошторисної документації є витратами Замовника та враховуються у зведеному кошторисному розрахунку в главі 12. При дорученні проходження експертизи Підряднику, Замовник компенсує витрати за послуги на основі рахунку та підтверджуючих документів Підрядника. Під час перевірки Замовником надано два Акти на відшкодування витрат за проходження експертизи від 22.03.2023, які підписані Замовником – УО Дарницької РДА та Виконавцем – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛС-СЕРВІС», проте не надано підтверджуючі документи про витрати на експертизу проектно-кошторисної документації самого Підрядника,	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 12,240 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛС-СЕРВІС» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт за вересень – листопад 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення ризику фінансових порушень на суму 12,240 тис. грн. 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.	Так		12,040	
			Ні			Непоінформовано про стан врахування рекомендації

	що спричиняє ризик втрат бюджетних коштів на відповідну суму	Наказом по УО Дарницької 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	Ні			Непоінформовано про стан врахування 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» тощо	Так			
		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	Так			
2	Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Дарницької 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 188,163 тис. грн або 9,75 % від вартості перевірених робіт	Вжити заходів щодо посилення контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації	Так	188,163		