

**Результати планового аудиту діяльності Деснянського районного у місті Києві Центру фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спортивного майданчику по вул. Мілютенка, 44 Деснянського району м. Києва протягом вересня – листопада 2020 року.**

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт за результатами аудиту встановлено порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт під час капітального ремонту спортивного майданчику по вул. Мілютенка, 44 Деснянського району м. Києва, внаслідок **завищення** підрядною організацією **ТОВ «ГОРІНВЕСТБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт** по зазначеному в актах форми №КБ-2в за вересень – листопад 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **184,049 тис. грн** або **6,67 %** від вартості перевірених робіт, із яких: **48,674 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **94,727 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; **1,807 тис. грн** – завищення витрат праці робітників-будівельників; **35,720 тис. грн** – завищення вартості загально-виробничих витрат; **3,120 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, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.

## МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами планового аудиту діяльності Деснянського районного у місті Києві Центру фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спортивного майданчику по вул. Мілютенка, 44 Деснянського району м. Києва протягом вересня – листопада 2020 року  
(Аудиторський звіт від 11.02.2022 №070-2-3-04/2)*

*Станом на 20.06.2022*

| № 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 «ГОРІНВЕСТБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по зазначеному в актах форми №КБ-2в за вересень – листопад 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі <b>184,049 тис. грн</b> або <b>6,67 %</b> від вартості перевірених робіт, із яких: <b>48,674 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт; <b>94,727 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; <b>1,807 тис. грн</b> – завищення витрат праці робітників-будівельників; <b>35,720 тис. грн</b> – завищення вартості загально-виробничих витрат; <b>3,120 тис. грн</b> – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми № КБ-2в, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму. | Вжити з заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>184,049 тис. грн</b> внаслідок завищення ТОВ «ГОРІНВЕСТБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень – листопад 2020 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму <b>184,049 тис. грн.</b> | Частково        |                             |                              | Підрядній організації направлено повідомлення-вимога про усунення виявлених порушень від 02.02.2022 №34   |
|       |   | Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.  | Ні              |                             |                              | Поінформовано, що призначення відповідальної особи є не можливим в зв'язку з відсутністю в штатному розписі спеціаліста з відповідною кваліфікацією |
|       |   | 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  | Ні              |                             |                              | Притягнути до   |

|  |   |          |  |  |  |
|--|---|----------|--|--|--|
|  | <p>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.</p>   |          |  |  | <p>відповідальності не має можливості, у зв'язку із звільненням таких осіб у 2021 році</p>                                 |
|  | <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, <b>за результатами внутрішнього аудиту</b> та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p> | Частково |  |  | <p>Повідомлено, що в подальшому при укладанні договорів на виконання будівельних робіт буде включено дану рекомендацію</p> |
|  | <p>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 надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p>        | Так      |  |  |  |