

Результати планового аудиту діяльності комунального закладу «Комплексна дитячо-юнацька спортивна школа «КОЗАК» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень КДЮСШ «КОЗАК» на просп. Червоної калини, 45-а в Деснянському районі м. Києва протягом серпня – грудня 2023 року.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по вищевказаному об'єкту капітального ремонту, що призвело до **втрат фінансових ресурсів** на суму **5 461,874 тис. грн** або **46,62 %** від загальної вартості перевірених робіт на об'єкті та **неефективного використання коштів** – **588,013 тис. грн** або **5,27 %**.

По – перше: внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ» вартості виконаних проєктних робіт по об'єкту: *Капітальний ремонт приміщень КДЮСШ «КОЗАК» на просп. Червоної калини, 45-а в Деснянському районі м. Києва*», в акті здачі-приймання виконаних проєктних робіт № 1 від 04.08.2023 на загальну суму **400,530 тис. грн** або **71,02 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КДЮСШ «КОЗАК», завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

В ході аудиту дане порушення усунуто частково на суму 301,674 тис. грн.

Сума неусунутих порушень складає 98,856 тис. грн.

По – друге: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: *«Капітальний ремонт приміщень КДЮСШ «КОЗАК» на просп. Червоної калини, 45-а в Деснянському районі м. Києва»* в актах форми №КБ-2в за жовтень – грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **4 925,626 тис. грн** або **44,73 %** від вартості перевірених робіт, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.

В ході аудиту дане порушення усунуто частково на суму 598,982 тис. грн.

Сума неусунутих порушень складає 4 326,644 тис. грн, із яких: 3 879,546 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 286,534 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з правильним застосуванням РЕКНр, 59,258 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 33,083 тис. грн – завищення кількості устаткування, 49,117 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, 19,106 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.

По – третє: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ» фактично виконаних робіт на суму 4 925,626 тис. грн, **ФОП МІЩЕНКО Е.О.** завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **135,718 тис. грн** або **97,07 %**, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

В ході аудиту дане порушення усунуто частково на суму 77,389 тис. грн.

Сума неусунутих порушень складає 58,329 тис. грн.

По – четверте: внаслідок неналежного проведення Замовником – КДЮСШ «КОЗАК» 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, **неефективно використано коштів** в загальній сумі **588,013 тис. грн** або **5,27 %**, із яких: завищення вартості

будівельних матеріалів та устаткування – 580,754 тис. грн або 5,27 % та витрати на технічний нагляд – 7,259 тис. грн або 5,19 %.

По – п'яте: в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – **ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ»** в період жовтня – грудня 2023 року виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проектною документацією на суму **5 743,373 тис. грн** або **52,15 %**.

В ході аудиту дане порушення усунуто в повному обсязі на суму 5 743,373 тис. грн.

Однією з причин завищення **ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ»** вартості виконаних будівельних робіт на суму **4 925,626 тис. грн** та неефективного використання коштів, внаслідок завищення вартості будівельних матеріалів та устаткування – **588,013 тис. грн**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на суму **5 513,639 тис. грн** є укладання Замовником – **КДЮСШ «КОЗАК»** із зазначеною підрядною організацією одного договору від 05.07.2023 № 1 на виконання, як будівельних так і проектних робіт.

При цьому відмічається, що підрядна організація **ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ»** в своєму штаті не має кваліфікованих та сертифікованих фахівців з розробки проектної документації, так як, підрядник відповідно до п. 4.3.1 договору від 05.07.2023 № 1, для виконання проектних робіт залучив третю особу (субпідрядника) **ФОП ЯЦЕНТЮК О.М.**

В свою чергу, залучення третьої особи (субпідрядника) **ФОП ЯЦЕНТЮК О.М** **ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ»** проведено з порушенням, а саме без письмового погодження з **КДЮСШ «КОЗАК»**, як передбачено п. 4.3.1 договору від 05.07.2023 № 1 (до аудиту дане письмове погодження не надано).

Не зважаючи на те, що **ФОП ЯЦЕНТЮК О.М.** проектно-кошторисну документацію розроблено у липні місяці 2023 року (експертний звіт від 31.07.2023), а перші акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в підписані між Замовником – **КДЮСШ «КОЗАК»** та Підрядником – **ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ»** у жовтні 2023 року, **ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ»** на свій розсуд виконував будівельні роботи, які не відповідали проектній документації, що підтверджено в ході аудиту фахівцями **КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА»** на **5 743,373 тис. грн.**

В подальшому після виявлених в ході аудиту **КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА»** даного порушення, Підрядником та Замовником було вжито заходів щодо коригування проектно-кошторисної документації.

Другою причиною є те, що очікувана вартість предмета закупівлі, в ході здійснення процедури закупівлі, визначалася за сумою фінансування на підставі наказу Департаменту молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 31.05.2023 № Н-354 «Про капітальний ремонт об'єктів, що фінансується у 2023 році за рахунок бюджетних коштів по Департаменту молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)», а не у відповідності до Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженої наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства від 18.02.2020 № 275 (далі – Методика).

Так, у разі визначення очікуваної вартості будівництва перед проведенням процедури закупівлі за Методикою, **КДЮСШ «КОЗАК»**, як замовник будівельних робіт, першочергово повинна була би розробити проектну документацію з чітко визначеними обсягами та вартостями вищезазначених робіт, що в свою чергу мінімізувало ризики неефективного, нерезультативного витрачання бюджетних коштів та ризику втрат фінансових ресурсів на суми встановлені за результатами аудиту.

Враховуючи викладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **КДЮСШ «КОЗАК»** як замовника будівельних робіт за належним виконанням договірних зобов'язань підрядними організаціями як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню ефективність управлінських рішень **КДЮСШ «КОЗАК»** в частині забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації в період укладання договорів підряду.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності комунального закладу «Комплексна дитячо-юнацька спортивна школа «КОЗАК» (далі – КДЮСШ «КОЗАК») як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень КДЮСШ «КОЗАК» на просп. Червоної калини, 45-а в Деснянському районі м. Києва протягом серпня – грудня 2023 року
(Аудиторський звіт від 26.06.2024 №070-2-3-04/22)

Станом на 02.08.2024

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій під час проведення аудиту				Причини не врахування рекомендацій
			Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	Сума неусунутих порушень, тис. грн	
1	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень КДЮСШ «КОЗАК» на просп. Червоної калини, 45-а в Деснянському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за жовтень – грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 4 925,626 тис. грн або 44,73 % від вартості перевірених робіт, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p> <p>В ході аудиту дане порушення усунуто частково на суму 598,982 тис. грн.</p> <p>Сума неусунутих порушень складає 4 326,644 тис. грн, із яких: 3 879,546 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 286,534 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з правильним застосуванням РЕКНр, 59,258 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 33,083 тис. грн – завищення кількості устаткування, 49,117 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, 19,106 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 4 925,626 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за жовтень – грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 4 925,626 тис. грн.</p>	Частково	598,982		4 326,644	КДЮСШ «КОЗАК» направлено претензію №1 від 09.07.2024 до ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ» щодо повернення коштів
		<p>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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Ні				КДЮСШ «КОЗАК» листом від 31.07.2024 №078/30-77 поінформовано, що у штатному розписі відсутні кваліфіковані особи відповідальні за складання та підписання форми №КБ-2в, в подальшому буде залучено по трудовому договору кваліфіковану особу
		<p>Наказом по КДЮСШ «КОЗАК» визначити відповідальну особу за проведення контролю</p>	Ні				КДЮСШ «КОЗАК» листом від 31.07.2024

<p>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</p>					<p>№078/30-77 поінформовано, що у штатному розписі відсутні кваліфіковані особи відповідальні за складання та підписання форми №КБ-2в, в подальшому буде залучено по трудовому договору кваліфіковану особу</p>
<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 підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Ні				<p>Непоінформовано про стан виконання рекомендації</p>
<p>При укладанні договорів під час виконання проектних, будівельних робіт, тощо 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 підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Ні				<p>КДЮСШ «КОЗАК» листом від 31.07.2024 №078/30-77 поінформовано, що в подальшому буде передбачено даний пункт. На даний час нові договори не уклалися</p>
<p>Вжити заходи щодо визначення очікуваної вартості предмета закупівлі відповідно до Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженої наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства від 18.02.2020 № 275</p>	Ні				<p>Непоінформовано про стан виконання рекомендації</p>

		Вжити заходи щодо недопущення в подальшому укладання договорів на виконання робіт з розробки проектно-кошторисної документації підрядними організаціями	Ні				Непоінформовано про стан виконання рекомендації
2	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ» фактично виконаних робіт на суму 4 925,626 тис. грн, ФОП МІЩЕНКО Е.О. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 135,718 тис. грн або 97,07 % , завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 135,718 тис. грн , внаслідок завищення ФОП МІЩЕНКО Е.О. витрат на здійснення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 135,718 тис. грн.	Частково	77,389		58,329	КДЮСШ «КОЗАК» направлено лист від 03.07.2024 №41 до ФОП МІЩЕНКО Е.О. щодо повернення коштів
		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 «Укрдержбуд-експертиза».	Так				
3	В порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ» в період жовтня – грудня 2023 року виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проектною документацією на суму 5 743,373 тис. грн або 52,15 % .	Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 5 743,373 тис. грн , не передбачених договором підряду, укладеним з ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ» від 05.07.2023 № 1, у відповідність до Порядку розроблення проектною документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами).	Так			5 743,373	
		Вжити заходи щодо недопущення в подальшому виконання будівельних робіт, непередбачених проектною документацією, дефектними актами та основними умовами договорів.	Ні				Непоінформовано про стан виконання рекомендації

4	Внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ» вартості виконаних проектних робіт по об'єкту: <i>Капітальний ремонт приміщень КДЮСШ «КОЗАК» на просп. Червоної калини, 45-а в Деснянському районі м. Києва</i> , в акті здачі-приймання виконаних проектних робіт № 1 від 04.08.2023 на загальну суму 400,530 тис. грн або 71,02 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КДЮСШ «КОЗАК», завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 400,530 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ» вартості виконаних вишукувальних робіт в актах здачі-приймання виконаних робіт за листопад 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 400,530 тис. грн .	Частково	301,674		98,856	КДЮСШ «КОЗАК» направлено претензію №1 від 09.07.2024 до ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ» щодо повернення коштів
		Наказом по КДЮСШ «КОЗАК» призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні				Непоінформовано про стан виконання рекомендації
		Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні				Непоінформовано 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 проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні				Непоінформовано про стан виконання рекомендації
5	Внаслідок неналежного проведення Замовником – КДЮСШ «КОЗАК» 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, неефективно використано коштів в загальній сумі 588,013 тис. грн або 5,27 % , із яких: завищення вартості будівельних матеріалів та устаткування – 580,754 тис. грн або 5,27 % та витрати на технічний нагляд – 7,259 тис. грн або 5,19 %.	Наказом по КДЮСШ «КОЗАК» 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 підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні				Непоінформовано про стан виконання рекомендації
		Притягнути 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	Ні				Непоінформовано про стан виконання рекомендації