

Результати планового аудиту діяльності Київського вищого професійного училища будівництва і архітектури м. Києва як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі Київського вищого професійного училища будівництва і архітектури м. Києва (заміна вікон) по вул. Клавдіївська, 22, пошкодженої внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації протягом вересня 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 будівлі Київського вищого професійного училища будівництва і архітектури м. Києва (заміна вікон) по вул. Клавдіївська, 22, пошкодженої внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації, внаслідок чого завдано **втрат бюджету м. Києва на суму 3,953 тис. грн або 0,73 % від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано коштів – 6,034 тис. грн або 1,11 %.**

По – перше: завищення підрядною організацією ТОВ «ТЕП-КЕПІТАЛ» в акті форми № КБ-2в за вересень 2022 року **обсягів і вартості виконаних робіт**, що призвели до **втрат фінансових ресурсів** на загальну суму **3,953 тис. грн або 0,73 %** від загальної вартості перевірених робіт, із яких: **3,538 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **0,415 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.

По – друге: внаслідок неналежного проведення Замовником – **КВПУБіА** 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 **6,034 тис. грн або 1,11 %** від вартості перевірених робіт.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Київського вищого професійного училища будівництва і архітектури м. Києва (далі – КВПУБіА) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі Київського вищого професійного училища будівництва і архітектури м. Києва (заміна вікон) по вул. Клавдіївська, 22, пошкодженої внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації протягом вересня 2022 року (Аудиторський звіт від 10.03.2023 №070-2-3-04/10)

Станом на 20.03.2023

№ 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
1	Завищення підрядною організацією ТОВ «ТЕП-КЕПТАЛ» в акті форми № КБ-2в за вересень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт , що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3,953 тис. грн або 0,73 % від загальної вартості перевірених робіт, із яких: 3,538 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 0,415 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3,953 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «ТЕП-КЕПТАЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 3,953 тис. грн .	Так	3,953		
		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			
		Наказом по КВПУБіА 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	Так			
		У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних	Так			

		ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо				
		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 – КВПУБіА 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 6,034 тис. грн або 1,11 % від вартості перевірених робіт	Наказом по КВПУБіА 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	Так			