

Результати планового аудиту діяльності Київського геріатричного пансіонату як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтового покриття під'їзних та пішохідних доріг на території пансіонату, заміна покриття (бетонних плит) на тротуарну плитку на пішохідній доріжці та до центрального входу пансіонату на вул. Бударіна, 11 Святошинського району 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 об'єкту капітального ремонту, внаслідок чого **завдано втрат бюджету м. Києва на суму 324,171 тис. грн або 7,79 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано коштів – 0,66 тис. грн або 0,02 %**, а саме.

По – перше: завищення підрядною організацією ПП «ПРИВАТНЕ НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО СТИЛЬ-МАЙСТЕР» в актах форми № КБ-2в за вересень – грудень 2020 року по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття під'їзних та пішохідних доріг на території пансіонату, заміна покриття (бетонних плит) на тротуарну плитку на пішохідній доріжці та до центрального входу пансіонату на вул. Бударіна, 11 Святошинського району м. Києва» **обсягів і вартості виконаних робіт**, що призвели до **втрат фінансових ресурсів** на загальну суму **324,171 тис. грн або 7,79 %** від загальної вартості перевірених робіт, із яких: **153,460 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, **128,880 тис. грн** – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15), **25,581 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **5,850 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, **5,578 тис. грн** – завищення середньо-місячної тривалості робочого часу, **4,822 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт.

По – друге: внаслідок неналежного проведення Замовником – Пансіонатом 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 **0,66 тис. грн або 0,02 %** від вартості перевірених робіт

По – третє: Замовником – Пансіонатом 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, що як наслідок призвело до завищення вартостей та обсягів будівельних робіт та призводить до ризиків більш суттєвих фінансових втрат.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

За результатами планового аудиту діяльності Київського геріатричного пансіонату (далі – Пансіонат) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтового покриття на території Київського геріатричного пансіонату по вул. Бударіна, 11, Святошинського району м. Києва протягом 2020 - 2021 років (Аудиторський звіт від 02.02.2022 №070-2-3-04/1)

Станом на 09.06.2022

№ 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 рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	Причини невиконання рекомендацій
	<p>Завищення підрядною організацією ПП «ПРИВАТНЕ НАУКОВО-ВИРОБРИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО СТИЛЬ-МАЙСТЕР» в актах форми № КБ-2в за вересень – грудень 2020 року по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття під'їзних та пішохідних доріг на території пансіонату, заміна покриття (бетонних плит) на тротуарну плитку на пішохідній доріжці та до центрального входу пансіонату на вул. Бударіна, 11 Святошинського району м. Києва» обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 324,171 тис. грн або 7,79 % від загальної вартості перевірених робіт, із яких: 153,460 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 128,880 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15), 25,581 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 5,850 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, 5,578 тис. грн – завищення середньо-місячної тривалості робочого часу, 4,822 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 324,171 тис. грн, внаслідок завищення ПП «ПРИВАТНЕ НАУКОВО-ВИРОБРИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО СТИЛЬ-МАЙСТЕР» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – грудень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 324,171 тис. грн.</p>	Частково			<p>Пансіонатом направлено претензію від 04.02.2022 №051/025-66 щодо повернення коштів. Також проінформовано, що наданий час вирішується питання повернення коштів в судовому порядку</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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
1	<p>Замовником – Пансіонатом 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 проєктних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час капітального ремонту об'єкту, що як наслідок призвело до завищення вартостей та обсягів будівельних робіт та призводить до ризиків більш суттєвих фінансових втрат.</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 проєктних 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 «Укрдержбудекспертиза» тощо</p>	Так			
		<p>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.</p>	Частково			<p>Проінформовано, що взято до відома необхідність підвищення кваліфікації відповідних осіб Пансіонату</p>

		<p>Наказом по Пансіонату 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>	Так			
		<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 «Укрдержбуд-експертиза» 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>	Частково			<p>Проінформовано, що рекомендація обов'язково буде виконано, надати копії підтвердних документів на даний час не має можливості, так як, у зв'язку з воєнним станом, Пансіонатом договори на виконання робіт не уклалися</p>
2	<p>Внаслідок неналежного проведення Замовником – Пансіонатом аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду по об'єкту капітального ремонту, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 0,66 тис. грн або 0,02 % від вартості перевірених робіт.</p>	<p>Наказом по Пансіонату 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>	Так			