

Результати планового аудиту діяльності Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції дошкільного навчального закладу № 436 на вулиці Автозаводській, 17-а та капітального ремонту будівель та прибудинкової території дошкільного навчального закладу №661 по вул. Прирічна, 3 в Оболонському районі м. Києва протягом 2018-2021 років

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єктах реконструкції та капітального ремонту, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **383,507 тис. грн** або **0,54 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано коштів – 2031,687 тис. грн** або **2,86 %**.

По – перше: завищення проектною організацією **ТОВ «ЛУМІНА ГРУПП»** вартості виконаних робіт з коригування проектно-вишукувальних робіт по об'єкту: «Реконструкція дошкільного навчального закладу № 436 на вул. Автозаводській, 17-а в Оболонському районі м. Києва» на загальну суму **19,879 тис. грн** або **3,08 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено **УО Оболонської РДА**, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По – друге: завищення підрядною організацією **ТОВ «ЛУМІНА ГРУПП»** в актах форми № КБ-2в за листопад 2018 – липень 2020 року **вартості обсягів виконаних робіт** з реконструкції дошкільного навчального закладу № 436 на вул. Автозаводській, 17-а в Оболонському районі м. Києва на суму **280,533 тис. грн** або **0,97 %** загальної вартості перевірених робіт.

По – третє: внаслідок встановленого завищення підрядною організацією **ТОВ «ЛУМІНА ГРУПП»** вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту реконструкції дошкільного навчального закладу № 436 на вул. Автозаводській, 17-а в Оболонському районі м. Києва на суму 280,533 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 164,423 тис. грн без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 **КП «ОБОЛОНЬ-ІНВЕСТБУД»** завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **83,095 тис. грн** або **17,76 %**.

По – четверте: внаслідок неналежного проведення Замовником – **УО Оболонською РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, встановлено **неефективне використання коштів** в загальній сумі **2 031,687 тис. грн** або **2,86 %** від вартості перевірених робіт, а саме:

– по об'єкту «Реконструкція дошкільного навчального закладу № 436 на вул. Автозаводській, 17-а в Оболонському районі м. Києва» на загальну суму **1 444,546 тис. грн** або **4,91 %**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 1 423,198 тис. грн, витрат на технічний нагляд – 21,348 тис. грн;

– по об'єкту «Капітальний ремонт будівель та прибудинкової території дошкільного навчального закладу №661 по вул. Прирічна, 3 в Оболонському районі м. Києва» на суму **587,141 тис. грн** або **1,43 %**.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

За результатами планового аудиту діяльності Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації (далі УО Оболонської РДА) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції дошкільного навчального закладу № 436 на вул. Автозаводській, 17-а та капітального ремонту будівель та прибудинкової території дошкільного навчального закладу №661 по вул. Прирічна, 3 в Оболонському районі м. Києва в 2018-2021 роках (Аудиторський звіт від 28.06.2022 №070-2-3-04/6)

Станом на 29.07.2022

№ 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
1	Завищення проектною організацією ТОВ «ЛУМІНА ГРУПП» вартості виконаних робіт з коригування проектно-вишукувальних робіт по об'єкту: «Реконструкція дошкільного навчального закладу № 436 на вул. Автозаводській, 17-а в Оболонському районі м. Києва» на загальну суму 19,879 тис. грн або 3,08 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УО Оболонської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 19,879 тис. грн , внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ЛУМІНА ГРУПП» вартості виконаних робіт з коригування проектно-кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 19,879 тис. грн	Частково			Направлено УО Оболонської РДА лист від 01.07.2022 №10418-1155 до ТОВ "ЛУМІНА-ГРУПП" щодо повернення коштів
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєкних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
2	Завищення підрядною організацією ТОВ «ЛУМІНА ГРУПП» в актах форми № КБ-2в за листопад 2018 – липень 2020 року вартості обсягів виконаних робіт з реконструкції дошкільного навчального закладу № 436 на вул. Автозаводській, 17-а в Оболонському районі м. Києва на суму 280,533 тис. грн або 0,97 % загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 280,533 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «ЛУМІНА ГРУПП» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за листопад 2018 – липень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 280,533 тис. грн.	Частково	204,658		Направлено УО Оболонської РДА лист від 01.07.2022 №10418-1155 до ТОВ "ЛУМІНА-ГРУПП" щодо повернення коштів
		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	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендацій

		аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації				
3	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ЛУМІНА ГРУПП» вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту реконструкції дошкільного навчального закладу № 436 на вул. Автозаводській, 17-а в Оболонському районі м. Києва на суму 280,533 тис. грн (без врахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 164,423 тис. грн без ПДВ) та з врахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КП «ОБОЛОНЬ-ІНВЕСТБУД» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 83,095 тис. грн або 17,76 % .	Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування КП «ОБОЛОНЬ-ІНВЕСТБУД» коштів за здійснення технічного нагляду в сумі 83,095 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 83,095 тис. грн	Частково			Направлено УО Оболонською РДА лист від 01.07.2022 №10418-1155 до КП "ОБОЛОНЬ-ІНВЕСТБУД" щодо повернення коштів
		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.	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
		Наказом по УО Оболонської 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	Так			
		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 «Укрдерж-будекспертиза» тощо	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
		При укладанні договорів під час виконання проектних, 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	Частково			Не надано копії підтвердних документів

		обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації				
4	Внаслідок внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Оболонською РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 2 031,687 тис. грн або 2,86 % від вартості перевірених робіт, а саме:	Наказом по УО Оболонської РДА 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	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
	– по об'єкту <u>«Реконструкція дошкільного навчального закладу № 436 на вул. Автозаводській, 17-а в Оболонському районі м. Києва»</u> на загальну суму 1 444,546 тис. грн або 4,91 % , із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 1 423,198 тис. грн, витрат на технічний нагляд – 21,348 тис. грн; – по об'єкту <u>«Капітальний ремонт будівель та прибудинкової території дошкільного навчального закладу №661 по вул. Прирічна, 3 в Оболонському районі м. Києва»</u> на суму 587,141 тис. грн або 1,43 % .	Вжити заходи щодо притягнення 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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації