

Результати планового аудиту діяльності Управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту ліцею №38 ім. В. М. Молчанова по вул. Гоголівська, 31 у Шевченківському районі м. Києва протягом жовтня-грудня 2022 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 внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **1 551,583 тис. грн** або **44,49 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано коштів – 235,934 тис. грн** або **7,6 %**.

По – перше: внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «УКРЖИТЛО-ПРОЕКТ» вартості виконаних робіт *з розробки проектно-кошторисної документації, стадія «РП»* по об'єкту капітального ремонту в акті здачі-прийманні виконаних робіт за жовтень 2022 року на загальну суму **254,901 тис. грн** або **73,05 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УМАЗ Шевченківської РДА, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По – друге: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКА ДОМОБУДІВНА КОМПАНІЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті форми №КБ-2в за грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **1 244,606 тис. грн** або **40,73 %** від вартості перевірених робіт, *із яких: 813,333 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 223,720 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 178,502 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 29,052 тис. грн – завищення вартості та кількості машин і механізмів,* завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По – третє: в порушення ст.2 та ч.4 ст.13 Бюджетного кодексу України УМАЗ Шевченківської РДА незаконно отримало кошти на покриття витрат на утримання служби замовника в сумі **28,965 тис. грн** або **100 %**, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.

По – четверте: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКА ДОМОБУДІВНА КОМПАНІЯ» фактично виконаних робіт на суму **1 244,606 тис. грн**, ФОП МЩЕНКО Е.О. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **17,771 тис. грн** або **40,9 %**, чим завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По – п'яте: внаслідок завищення ТОВ «УКРЖИТЛОПРОЕКТ» вартості виконаних робіт *зі здійснення авторського нагляду* по об'єкту капітального ремонту в акті здачі-прийманні виконаних робіт за грудень 2022 року на загальну суму **5,340 тис. грн** або **50,0 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УМАЗ Шевченківської РДА, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По – шосте: внаслідок неналежного проведення Замовником – УМАЗ Шевченківської РДА 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 **235,934 тис. грн** або **7,6 %**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – **233,021 тис. грн** або **7,63 %**, та витрати на технічний нагляд – **2,913 тис. грн** або **6,7 %**.

По-сьоме: в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «КИЇВСЬКА ДОМОБУДІВНА КОМПАНІЯ» в період грудня 2022 року

виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проектною документацією на суму **0,938 тис. грн** або **0,03 %**.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту Управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації (далі – УМАЗ Шевченківської РДА) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту ліцею №38 ім. В. М. Молчанова по вул. Гоголівська, 31 у Шевченківському районі м. Києва протягом жовтня-грудня 2022 року (Аудиторський звіт від 19.12.2023 №070-2-3-04/50)

Станом на 29.01.2024

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Очікуваний результат	Усунення порушень та врахування рекомендацій за результатами аудиту				Причини не врахування рекомендацій
				Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	Сума неусунутих порушень, тис. грн	
1	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКА ДОМОБУДІВНА КОМПАНІЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті форми №КБ-2в за грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 1 244,606 тис. грн або 40,73 % від вартості перевірених робіт, із яких: 813,333 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 223,720 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 178,502 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 29,052 тис. грн – завищення вартості та кількості машин і механізмів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1 244,606 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «КИЇВСЬКА ДОМОБУДІВНА КОМПАНІЯ» вартості виконаних будівельних робіт в акті форми №КБ-2В за грудень 2022 року, із яких: 813,333 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 223,720 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 178,502 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 29,052 тис. грн – завищення вартості та кількості машин і механізмів.	Усунення порушень на суму 1 244,606 тис. грн та недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних будівельних робіт	Так	1 244,606			
		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.						

		<p>Наказом по УМАЗ Шевченківської 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</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 проведення технічного нагляду</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.</p>					Непоінформовано про стан врахування рекомендації
							Непоінформовано про стан врахування рекомендації
							Непоінформовано про стан врахування рекомендації
2	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКА ДОМОБУДІВНА КОМПАНІЯ» фактично виконаних робіт на суму 1 244,606 тис. грн, ФОП МІЩЕНКО Е.О. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 17,771 тис. грн або 40,9 % , чим завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	<p>Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 17,771 тис. грн, внаслідок завищення ФОП МІЩЕНКО Е.О. витрат на здійснення технічного нагляду.</p> <p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів здачі-приймання виконаних робіт з технічного нагляду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p>	Усунення порушень на суму 17,771 тис. грн та недопущення в подальшому завищень обсягів та вартості виконаних робіт з технічного нагляду	Частково	13,090	4,681	Непоінформовано про стан врахування рекомендації

		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів здачі-приймання виконаних робіт з технічного нагляду та проведення технічного нагляду						Непоінформовано про стан врахування рекомендації
		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 «Київ-експертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».						Непоінформовано про стан врахування рекомендації
3	В порушення ст.526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «КІЇВСЬКА ДОМОБУДІВНА КОМПАНІЯ» в період грудня 2022 року виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проектною документацією на суму 0,938 тис. грн або 0,03 % .	Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 0,938 тис. грн , не передбачених договором підяду укладеним з ТОВ «КІЇВСЬКА ДОМОБУДІВНА КОМПАНІЯ» від 02.11.2022 № В-74, у відповідність до Порядку розроблення проектної документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами).	Недопущення в подальшому виконання будівельних робіт, непередбачених проектною документацією, дефектними актами та основними умовами договорів	Так		0,938		Непоінформовано про стан врахування рекомендації
		Вжити заходи щодо недопущення в подальшому виконання будівельних робіт, непередбачених проектною документацією, дефектними актами та основними умовами договорів.						Непоінформовано про стан врахування рекомендації
4	В порушення ст.2 та ч.4 ст.13 Бюджетного кодексу України УМАЗ Шевченківської РДА незаконно отримало кошти на покриття витрат на утримання служби замовника в сумі	Вжити заходи щодо повернення до бюджету незаконно отриманих коштів на покриття витрат на утримання служби замовника в сумі	Усунення порушень на суму 28,965 тис. грн ,				28,965	Непоінформовано про стан врахування рекомендації

	28,965 тис. грн або 100 %, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	28,965 тис. грн. Притягнути до відповідальності згідно чинного законодавства осіб причетних до незаконного витрачання бюджетних коштів на покриття витрат служби замовника.	недопущення в подальшому незаконного отримання коштів на покриття витрат на утримання служби замовника						Непоінформовано про стан врахування рекомендації
5	Внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «УКРЖИТЛОПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації, стадія «РП» по об'єкту капітального ремонту в акті здачі-прийманні виконаних робіт за жовтень 2022 року на загальну суму 254,901 тис. грн або 73,05 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УМАЗ Шевченківської РДА, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 254,901 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «УКРЖИТЛОПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації, стадія «РП» в акті за жовтень 2022 року	Усунення порушень на суму 254,901 тис. грн та недопущення в подальшому завищень обсягів та вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації	Так	254,901				Непоінформовано про стан врахування рекомендації
		Наказом по УМАЗ Шевченківської РДА 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)						Непоінформовано про стан врахування 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.						Непоінформовано про стан врахування рекомендації	
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання акту приймання виконаних проектних робіт.						Непоінформовано про стан врахування рекомендації	

6	Внаслідок завищення ТОВ «УКРЖИТЛО-ПРОЕКТ» вартості виконаних робіт зі здійснення авторського нагляду по об'єкту капітального ремонту в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2022 року на загальну суму 5,340 тис. грн або 50,0 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УМАЗ Шевченківської РДА , завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 5,340 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «УКРЖИТЛО-ПРОЕКТ» вартості виконаних робіт зі здійснення авторського нагляду по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту ліцею № 38 ім. В.М. Молчанова Шевченківського району м. Києва на вул. Гоголівській, 31» в акті за жовтень 2021 року.	Усунення порушень на суму 5,340 тис. грн та недопущення в подальшому завищень обсягів та вартості виконаних робіт авторського нагляду					5,340	Непоінформовано про стан врахування рекомендації
		Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів виконаних робіт з авторського нагляду.							Непоінформовано про стан врахування рекомендації
		Наказом по УМАЗ Шевченківської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних робіт з авторського нагляду на відповідність умовам договору на предмет виконання всіх передбачених видів робіт.							
7	Внаслідок неналежного проведення Замовником – УМАЗ Шевченківської РДА 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 235,934 тис. грн або 7,6 % , із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 233,021 тис. грн або 7,63 %, та витрати на технічний нагляд – 2,913 тис. грн або 6,7 %.	Наказом по УМАЗ Шевченківської 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.	Недопущення в подальшому неефективного витрачання бюджетних коштів. Обґрунтованість прийнятих поточних цін на будівельні вироби та матеріали, мінімізація ризику втрат бюджетних коштів.					235,934	Непоінформовано про стан врахування 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.							Непоінформовано про стан врахування рекомендації