

## РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Київського науково-методичного центру по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-реставраційних робіт монументу на честь надання м. Києву Магдебурзького права за адресою: м. Київ, Подільський район, Набережне шосе, 8 протягом грудня 2021 року – 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, що призвело до **втрат фінансових ресурсів** на суму **1 613,263 тис. грн** або **19,5 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано коштів** – **345,993 тис. грн** або **4,95 %**.

**По-перше:** внаслідок завищення проєктною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АРХІГРАД»** в актах здачі-прийманні виконаних робіт за грудень 2021 року – вересень 2023 року вартості виконаних проєктних робіт по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму **815,431 тис. грн** або **64,13 %** від вартості перевірених робіт.

**По-друге:** внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ»** в актах форми №КБ-2В за жовтень – грудень 2023 року **обсягів і вартості виконаних будівельних робіт** по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму **797,832 тис. грн** або **11,42 %** загальної вартості перевірених робіт, із яких: **286,020 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **260,868 тис. грн** – обсяги робіт, які не відповідають наданій проєктно-кошторисній документації; **176,269 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **37,645 тис. грн** – завищення вартості через неправильне застосування витрат труда робітників-будівельників; **34,320 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНрв; **2,710 тис. грн** – завищення транспортної складової у вартості матеріалів.

**По-третє:** внаслідок неналежного проведення Замовником – **Центр** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією **ТОВ «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ»** по вищевказаному об'єкту, **неефективно використано кошти бюджету м. Києва** на суму **345,993 тис. грн** або **4,95 %**.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **Центру** як замовника будівельних робіт та за належним виконанням договірних зобов'язань підрядною організацією як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню ефективність управлінських рішень **Центру** 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.

## ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами планового аудиту діяльності Київського науково-методичного центру по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-реставраційних робіт монументу на честь надання м. Києву Магдебурзького права за адресою: м. Київ, Подільський район, Набережне шосе, 8 протягом грудня 2021 року – грудня 2023 року.*

*Станом на 16.12.2024*

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АРХІГРАД» в актах здачі-прийманні виконаних робіт за грудень 2021 року – вересень 2023 року вартості виконаних проектних робіт по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму <b>815,431 тис. грн</b> або <b>64,13 %</b> від вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>815,431 тис. грн</b> , внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АРХІГРАД» вартості виконаних проектних робіт з по об'єкту: «Ремонтно-реставраційні роботи монументу на честь надання м. Києву Магдебурзького права за адресою: м. Київ, Подільський район, Набережне шосе, 8», в актах за грудень 2021 року – вересень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення.	Не враховано			Центр звернувся до ТОВ БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АРХІГРАД» з претензією щодо повернення коштів
		Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектні 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 підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Враховано			
		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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Враховано			
		При укладанні договорів під час виконання проектних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого <b>за результатами внутрішнього аудиту</b> та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.

2	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» в актах форми №КБ-2В за жовтень – грудень 2023 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму <b>797,832 тис. грн</b> або <b>11,42 %</b> загальної вартості перевірених робіт, із яких: <b>286,020 тис. грн</b> – завищення кількості матеріалів; <b>260,868 тис. грн</b> – обсяги робіт, які не відповідають наданій проектно-кошторисній документації; <b>176,269 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт; <b>37,645 тис. грн</b> – завищення вартості через неправильне застосування витрат труда робітників-будівельників; <b>34,320 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНрв; <b>2,710 тис. грн</b> – завищення транспортної складової у вартості матеріалів.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>797,832 тис. грн</b> по виконанню <i>ремонтно-реставраційних робіт монументу на честь надання м. Києву Магдебурзького права за адресою: м. Київ, Подільський район, Набережне шосе, 8</i>, внаслідок завищення ТОВ «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2В за жовтень – грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення.</p>	Не враховано			Центр звернувся до ТОВ «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» з претензією 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 підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	Враховано			
		<p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2В та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	Враховано			
		<p>В подальшому 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, <b>за результатами внутрішнього аудиту</b> та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	Враховано			
	<p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	Не враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.	

3	Внаслідок неналежного проведення Замовником – <b>Центр</b> аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією <b>ТОВ «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ»</b> по вищевказаному об'єкту, <b>неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 345,993 тис. грн або 4,95 %.</b>	Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Не враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.	Враховано			
		Забезпечити розробку, впровадження та виконання порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівель будівельних робіт і їх виконанні та надати до Департаменту копію затвердженого документу.	Не враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.