

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 гімназії-інтернату №299 на вул. Макіївська, 9 в Оболонському районі м. Києва у період 2018-2020 років

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту: «Реконструкція гімназії-інтернату №299 на вул. Макіївська, 9 в Оболонському районі м. Києва у період 2017-2020 років», внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **3 205,974 тис. грн** або **16,1 %** від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – **1 876,692 тис. грн** або **9,7 %**.

По – перше: завищення ТОВ «АРМАБУД ЛТД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за березень 2018 – березень 2019 років на суму **1 237,047 тис. грн** або **14.22 %**, із яких: завищення обсягів робіт - **387,853 тис. грн**; завищення вартості обсягів робіт виконаних «позапроєктом» - **224,081 тис. грн**; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН - **222,427 тис. грн**; завищення кількості матеріалів - **193,888 тис. грн**; завищення розміру прибутку - **169,306 тис. грн**; завищення адміністративних витрат - **1,099 тис. грн**; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат - **1,454 тис. грн**; завищення вартості, пов'язане з неправильним включенням матеріальних ресурсів у РЕКН - **30,166 тис. грн**, завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) - **6,773 тис. грн**, які взято до обліку та оплачено УО Оболонської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По – друге: внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АРМАБУД ЛТД» вартості виконаних будівельних робіт на суму **1 237,047 тис. грн**, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку) 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 **64,98 тис. грн** або **50,4 %**.

По - третє: завищення ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень – грудень 2019 року на суму **1 797,219 тис. грн** або **17,0%**, а саме: завищення обсягів робіт - **794,328 тис. грн**; завищення вартості обсягів робіт виконаних «позапроєктом» - **436,105 тис. грн**; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН - **82,951 тис. грн**; завищення кількості матеріалів - **55,079 тис. грн**; завищення розміру прибутку - **354,722 тис. грн**; завищення адміністративних витрат - **2,311 тис. грн**; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат - **47,238 тис. грн**; завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) - **21,88 тис. грн**; коригування заробітної плати **2,605 тис. грн**, які взято до обліку та оплачено УО Оболонської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По – четверте: внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» вартості виконаних будівельних робіт на суму **1 797,219 тис. грн**, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ФОП БАХОВА В.С. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **21,840 тис. грн** або **17,6 %**.

По - п'яте: завищення проєктною організацією ТОВ «СМАРТ УКРАЇНА» вартості виконаних робіт з коригування проєктно-кошторисної частини проєкту в акті здачі-прийманні виконаних робіт за грудень 2019 року на загальну суму **63,368 тис. грн** або **21,22 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УО Оболонської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По – шосте: завищення ТОВ «СМАРТ УКРАЇНА» в акті за грудень 2019 року **обсягів і вартості виконаних робіт з авторського нагляду** за об'єктом реконструкції на загальну суму **21,486 тис. грн** або **100 %** загальної вартості перевірених робіт, які УО Оболонської РДА взято до обліку та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По – сьоме: внаслідок неналежного проведення УО Оболонської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями **неефективно використано 1 876,692 тис. грн** або **9,7 %**, із яких: *ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» – 834,051 тис. грн* або **7,9%**, *ТОВ «АРМАБУД ЛТД» – 1 042,641 тис. грн* або **11,9%**.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами 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 гімназії-інтернату №299 на вул. Макіївська, 9 в Оболонському районі м. Києва у період 2018-2020 років
(аудиторський звіт від 16.06.2021 № 070-5-13/13)
станом на 21.07.2021*

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	Причини неврахування рекомендацій
1	Завищення проектною організацією ТОВ «СМАРТ УКРАЇНА» вартості виконаних робіт з коригування проектно-кошторисної частини проекту в акті здачі-прийманні виконаних робіт за грудень 2019 року на загальну суму 63,368 тис. грн або 21,22 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УО Оболонської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 63,368 тис. грн , внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «СМАРТ УКРАЇНА» вартості виконаних проектних робіт в акті за грудень 2019 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Враховано	63,368		
2		Посилити контроль 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 та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
3		Наказом по УО Оболонської РДА визначити особу відповідальну за проведення контролю за фактичними обсягами та вартістю виконаних робіт з розробки проектно вишукувальної та проектно-кошторисної документації та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
4		Притягнути 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 підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
5	Завищення ТОВ «АРМАБУД ЛТД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за березень 2018 – березень 2019 років на суму 1 237,047 тис. грн або 14,22 % , які взято до обліку та оплачено УО Оболонської РДА,	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1 237,047 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «АРМАБУД ЛТД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за березень 2018 – березень 2019 років та надати до Департаменту	Частково	1 133,658		Не поінформовано про подальший стан врахування рекомендації

	призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.				
6	Завищення ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень – грудень 2019 року на суму 1 797,219 тис. грн або 17,0% які взято до обліку та оплачено УО Оболонської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1 797,219 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень – грудень 2019 років та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Враховано	1 797,219		
7		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 підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
8		Посилити контроль 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 підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
9		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 «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
10		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 підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації

11	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АРМАБУД ЛТД» вартості виконаних будівельних робіт на суму 1 237,047 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку) 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 64,98 тис. грн або 50,4 % .	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, а саме зайвого перерахування КП «ОБОЛОНЬ-ІНВЕСТБУД» коштів за здійснення технічного нагляду в сумі 64,98 тис. грн та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування рекомендації.	Враховано	64,98		
12	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» вартості виконаних будівельних робіт на суму 1 797,219 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ФОП БАХОВА В.С. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 21,840 тис. грн або 17,6 % .	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, а саме зайвого перерахування ФОП БАХОВА В.С. коштів за здійснення технічного нагляду в сумі 1,840 тис. грн та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування рекомендації.	Враховано	21,840		
13		Притягнути 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 та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
14	Завищення ТОВ «СМАРТ УКРАЇНА» в акті за грудень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом об'єкту на загальну суму 21,486 тис. грн або 100 % загальної вартості перевірених робіт, які УО Оболонської РДА взято до обліку та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму .	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 21,486 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «СМАРТ УКРАЇНА» в акті за грудень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з авторського нагляду та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування рекомендації.	Враховано	21,486		
15		Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів виконаних робіт з авторського нагляду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
16		Наказом по УО Оболонської РДА визначити особу відповідальну за проведення контролю за фактичними обсягами та вартістю виконаних робіт з авторського нагляду та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
17		Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання акту приймання виконаних робіт з авторського нагляду.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації

18	<p>Внаслідок неналежного проведення УО Оболонської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями неефективно використано 1 876,692 тис. грн або 9,7 %, із яких: ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» – 834,051 тис. грн або 7,9%, ТОВ «АРМАБУД ЛТД» – 1 042,641 тис. грн або 11,9%.</p>	<p>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 підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.</p>	Ні	834,051		Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
		<p>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 та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.</p>	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації