

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління будівництва та архітектури Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасадів закладу загальної середньої освіти №273 по вулиці Набережно-Корчуватська, 94-А у Голосіївському районі м. Києва у період 2019-2021 років

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт на об'єкті внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **1 033,526 тис. грн** або **10,04 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 294,693 тис. грн** або **2,86 %**.

По – перше: завищення **«ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «НОВЕ МІСТО»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2019 року на суму **263,542 тис. грн** або **9,35%**, із яких: *завищення вартості обсягів робіт - 227,608 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН - 22,903 тис. грн, завищення вартості загальновиробничих 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) - 13,032 тис. грн,* призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По-друге: завищення **ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень 2020 – квітень 2021 року на суму **747,745 тис. грн** або **10,28%**, із яких: *завищення вартості обсягів робіт - 675,256 тис. грн, завищення кількості матеріалів - 38,975 тис. грн, завищення вартості загальновиробничих 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) - 33,513 тис. грн.* призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По-третє: після перевірки вартості актів виконаних будівельних робіт у 2019 році та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «НОВЕ МІСТО» фактичних обсягів та вартостей виконаних робіт у 2019 році на суму 263,542 тис. грн (без урахування вартостей матеріалів) та підсумку глав 1-9 на суму 218,537 тис. грн **ТОВ «ЛІГА ЖИТЛО ІНВЕСТ» завищено витрати на технічний нагляд – 3,23 тис. грн** або **7,95%**, що, як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму

По-четверте: з урахуванням перевірки вартості актів виконаних будівельних робіт за 2021 рік та п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, в якому зазначається, що вартість надання послуг інженера - консультанта становить до 3% від підсумку глав 1-9 та невиконанням **ТОВ «РЕСТ-ВЕРУМ»** п. 4.1.7 Договору від 08.04.2021 №5/2 укладеного з УБА Голосіївської РДА на надання інженерно-консультаційних послуг по об'єкту капітального ремонту, а саме було виявлено завищення вартості будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час виконання будівельних робіт у 2021 році на загальну суму 24,559 тис. грн, призвело до **завищення витрат на інженерно-консультаційні послуги ТОВ «РЕСТ-ВЕРУМ» – 19,008 тис. грн** або **100 %** та як наслідок до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По-п'яте: через неналежне проведення Замовником – **УБА Голосіївської 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 вищевказаними підрядними організаціями **неефективно використано – 294,693 тис. грн** або **2,87 %** (в т. ч. на технічний нагляд - 4,982 тис. грн).

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

**за результатами планового аудиту діяльності Управління будівництва та архітектури Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасадів закладу загальної середньої освіти I-III ступенів №273 по вул. Набережно-Корчуватська, 94-а в Голосіївському районі м. Києва у період 2019-2021 років
(аудиторський звіт від 03.09.2021 №070-5-13/23)
станом на 29.10.2021**

№ п/п	Ризикова сфера (гіпотеза аудиту)	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій за результатами аудиту			Причини неврахування рекомендацій
				Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	
1	Внесення підрядними організаціями до актів приймання виконаних будівельно-ремонтних робіт ф.№КБ-2в завищених вартостей та обсягів робіт	Завищення ТОВ «ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «НОВЕ МІСТО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2019 року на суму 263,542 тис. грн або 9,35% , із яких: завищення вартості обсягів робіт - 227,608 тис. грн , завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН - 22,903 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) - 13,032 тис. грн , призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 263,542 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «НОВЕ МІСТО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2019 року <u>та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</u>	Частково	164,608		Згідно листа УБАЗ Голосіївської РДА від 28.10.2021 №100/16-292, кошти у сумі 98,934 тис. грн буде повернуто до бюджету м. Києва до 31.12.2021
2		Завищення ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень 2020 – квітень 2021 року на суму 747,745 тис. грн або 10,28% , із яких: завищення вартості обсягів робіт - 675,256 тис. грн , завищення кількості матеріалів - 38,975 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) - 33,513 тис. грн , призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 747,745 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень 2020 – квітень 2021 року <u>та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</u>	Так	747,745		
3			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, <u>за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</u>	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
4			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 <u>та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</u>	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
5			Вжити заходів 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, проведення технічного нагляду та надання інженерно-консультаційних послуг <u>та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</u>	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендацій

6			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІЇВ ЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» <u>та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</u>	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
7	Завищення витрат на технічний нагляд	Після перевірки вартості актів виконаних будівельних робіт у 2019 році та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «НОВЕ МІСТО» фактичних обсягів та вартостей виконаних робіт у 2019 році на суму 263,542 тис. грн (без урахування вартостей матеріалів) та підсумку глав 1-9 на суму 218,537 тис. грн ТОВ «ЛІГА ЖИТЛО ІНВЕСТ» завищено витрати на технічний нагляд – 3,23 тис. грн або 7,95% , що, як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 3,23 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ЛІГА ЖИТЛО ІНВЕСТ» витрат на технічний нагляд <u>та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</u>	Так	3,23		
8	Завищення витрат на інженерно-консультаційні послуги	З урахуванням перевірки вартості актів виконаних будівельних робіт за 2021 рік та п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, в якому зазначається, що вартість надання послуг інженера - консультанта становить до 3% від підсумку глав 1-9 та невиконанням ТОВ «РЕСТ-ВЕРУМ» п. 4.1.7 Договорувід 08.04.2021 №5/2 укладеного з УБА Голосіївської РДА на надання інженерно-консультаційних послуг по об'єкту капітального ремонту, а саме було виявлено завищення вартості будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час виконання будівельних робіт у 2021 році на загальну суму 24,559 тис. грн, призвело до завищення витрат на інженерно-консультаційні послуги ТОВ «РЕСТ-ВЕРУМ» – 19,008 тис. грн або 100 % та як наслідок до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 19,008 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «РЕСТ-ВЕРУМ» витрат на інженерно-консультаційні послуги <u>та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</u>	Так	19,008		
9			Зважаючи на результати аудиту, пропонуємо розглянути доцільність укладання договорів на інженерно-консультаційні послуги <u>та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</u>	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
10	Неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій	Через неналежне проведення Замовником – УБА Голосіївської 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 вищевказаними підрядними організаціями неефективно використано – 294,693 тис. грн або 2,87 % (в т. ч. на технічний нагляд - 4,982 тис. грн).	Наказом по УБА Голосіївської 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 <u>та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</u>	Ні	24,559		Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
11			Вжити заходів 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 укладанні договорів підряду <u>та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</u>	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендацій