

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління освіти Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі закладу дошкільної освіти №741 на просп. Бажана Миколи, 7-є Дарницького району м. Києва у період 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'єкту: «Капітальний ремонт будівлі закладу дошкільної освіти №741 на просп. Бажана Миколи, 7-є Дарницького району м. Києва» у період грудня 2020 року, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **660,097 тис. грн** або **1,02 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 305,625 тис. грн** або **0,5%**.

По-перше: внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ГРІН ТРЕЙДІНГ» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **660,097 тис. грн** або **1,02%** від вартості перевірених робіт, із яких: обсяги будівельних робіт – *255,695 тис. грн*, заміна РЕКН – *257,908 тис. грн*, кількість матеріалів – *140,971 тис. грн*, коефіцієнт до трудовитрат – *5,522 тис. грн*, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.

По-друге: внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Дарницької 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 вищевказаною підрядною організацією **неефективно використано – 305,625 тис. грн** або **0,5%**.

В ході аудиту виявлені порушення Замовником УО Дарницької РДА усунуто в повному обсязі, шляхом надання до аудиту додаткових актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за травень – червень 2021 року.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неефективність управлінських рішень УО Дарницької РДА 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, а також неналежне виконання договірних зобов'язань з боку підрядних організацій та недостатній контроль УО Дарницької РДА на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання робіт на вище зазначеному об'єкті будівництва.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Управління освіти Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі закладу дошкільної освіти №741 на просп. Бажана Миколи, 7-є Дарницького району м. Києва у період 2018-2021 років (аудиторський звіт від 09.08.2021 № 070-5-13/21) станом на 14.09.2021

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ГРІН ТРЕЙДІНГ» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 660,097 тис. грн або 1,02% від вартості перевірених робіт, із яких:	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	660,097		Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
2	обсяги будівельних робіт – 255,695 тис. грн, заміна РЕКН – 257,908 тис. грн, кількість матеріалів – 140,971 тис. грн, коефіцієнт до трудовитрат – 5,522 тис. грн, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Наказом по УО Дарницької 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 <u>та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</u>	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
3	<u>В процесі проведення перевірки Замовником додатково надано акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за травень – червень 2021 року на суму 1 391,320 тис. грн (будівельні роботи -</u>	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 зазначеної рекомендації
4	<u>965,722 тис. грн, устаткування +2 357,042 тис. грн). Перевірено будівельні роботи на відповідність</u>	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	Ні			Не поінформовано про стан врахування

	<u>актам приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в. Перевірено наявність та кількість передбаченого актом обладнання.</u>	перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт <u>та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</u>				зазначеної рекомендації
5	Ціни та вартість обладнання фахівцями КП «Київекспертиза» не перевірялись.	У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» <u>та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</u>	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
6	Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Дарницької 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 вищевказаною підрядною організацією неефективно використано - 305,625 тис. грн або 0,5%.	Наказом по УО Дарницької 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	305,625		Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
7		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 зазначеної рекомендації

