

## РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 202 з поглибленим вивченням природничо-математичних наук Деснянського району м. Києва як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі І-ІІІ ступенів № 202 з поглибленим вивченням природничо-математичних наук на просп. Лісовий, 22-А Деснянського району м. Києва протягом червня – листопада 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 **775,444 тис. грн** або **17,3 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано коштів** – **288,628 тис. грн** або **6,5 %**.

**По-перше:** внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» в актах здачі-прийманні виконаних робіт за червень – листопад 2023 року вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму **23,140 тис. грн** або **12,87 %** від вартості перевірених робіт.

**По-друге:** внаслідок завищення підрядною організацією – ТОВ «ІНБУД-ХХІ» в актах форми №КБ-2В за липень – листопад 2023 року **обсягів і вартості виконаних будівельних робіт** по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму **732,838 тис. грн** або **21,5 %** загальної вартості перевірених робіт, із яких: **593,942 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **106,478 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; **15,213 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **15,000 тис. грн** – завищення вартості послуг по транспортуванню бетону за допомогою бетононаосу; **2,204 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.

**По-третє:** внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ІНБУД-ХХІ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту в актах форми №КБ-2в за липень – листопад 2023 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 732,838 тис. грн, ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» завищено витрати на технічний нагляд на суму **19,466 тис. грн** або **36,08 %** вартості перевірених робіт.

**По-четверте:** внаслідок неналежного проведення Замовником – Спеціалізована школа № 202 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 «ІНБУД-ХХІ» по вищевказаному об'єкту, **неефективно використано кошти бюджету м. Києва** на суму **288,628 тис. грн** або **6,5 %**, із яких: **завищення вартості будівельних матеріалів** – **285,085 тис. грн.** або **6,4 %**, **витрати на здійснення технічного нагляду** – **3,543 тис. грн** або **0,1 %**.

**По-п'яте:** в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «ІНБУД-ХХІ» в період липня – листопада 2023 року виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проєктною документацією на суму **851,113 тис. грн** або **19,2 %**.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **Спеціалізованої школи № 202** 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 **Спеціалізованої школи № 202** 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 спеціалізованої школи I-III ступенів № 202 з поглибленим вивченням природничо-математичних наук Деснянського району м. Києва як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі I-III ступенів № 202 з поглибленим вивченням природничо-математичних наук на просп. Лісовий, 22-А Деснянського району м. Києва протягом червня – листопада 2023 року.*

*Станом на 24.01.2025*

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» в актах здачі-прийманні виконаних робіт за червень – листопад 2023 року вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму <b>23,140 тис. грн</b> або <b>12,87 %</b> від вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>23,140 тис. грн</b> , внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації по об'єкту: Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі I-III ступенів № 202 з поглибленим вивченням природно-математичних наук на просп. Лісовий, 22-А Деснянського району м. Києва, в актах за червень – листопад 2023 року.та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.	Враховано	23,140		
		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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано			Не надано підтвердних документів про підвищення кваліфікації.
		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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
		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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Враховано			

2	<p>Внаслідок <b>завищення</b> підрядною організацією – <b>ТОВ «ІНБУД-XXI»</b> в актах форми №КБ-2В за липень – листопад 2023 року <b>обсягів і вартості виконаних будівельних робіт</b> по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму <b>732,838 тис. грн</b> або <b>21,5 %</b> загальної вартості перевірених робіт, із яких: <b>593,942 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт; <b>106,478 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; <b>15,213 тис. грн</b> – завищення кількості матеріалів; <b>15,000 тис. грн</b> – завищення вартості послуг по транспортуванню бетону за допомогою бетононасосу; <b>2,204 тис. грн</b> – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>732,838 тис. грн</b> по виконанню робіт з <b>капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі І-ІІІ ступенів № 202 з поглибленим вивченням природно-математичних наук на просп. Лісовий, 22-А Деснянського району м. Києва</b> внаслідок завищення <b>ТОВ «ІНБУД-XXI»</b> вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2В за липень – листопад 2023 року.</p>	Враховано	<b>732,838</b>		
		<p>Розпорядчим документом по Спеціалізованій школі № 202 визначити відповідальну особу за здійснення 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	Враховано			
		<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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	Не враховано			Не надано підтвердних документів про підвищення кваліфікації.
		<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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	Не враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
		<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 підтверджуючі 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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	Враховано			

3	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ІНБУД-ХХІ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту в актах форми №КБ-2в за липень – листопад 2023 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 732,838 тис. грн, <b>ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» завищено витрати на технічний нагляд на суму 19,466 тис. грн або 36,08 % вартості перевірених робіт.</b>	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>19,466 тис. грн</b> , внаслідок завищення <b>ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ»</b> витрат на <b>технічний нагляд</b> та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.	Враховано	<b>19,466</b>		
4	В порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – <b>ТОВ «ІНБУД-ХХІ»</b> в період липня – листопада 2023 року виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проектною документацією на суму <b>851,113 тис. грн</b> або <b>19,2 %</b> .	Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму <b>851,113 тис. грн</b> , не передбачених договором підряду укладеним з ТОВ «ІНБУД-ХХІ» від 27.06.2023 № 19, у відповідність до Порядку розроблення проектною документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.  Вжити заходи щодо недопущення в подальшому виконання будівельних робіт, непередбачених проектною документацією, дефектними актами та основними умовами договорів та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано			Направлено лист ТОВ «ІНБУД-ХХІ» щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 851,113 тис. грн.
			Враховано			
5	Внаслідок неналежного проведення Замовником – <b>Спеціалізована школа № 202</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 «ІНБУД-ХХІ»</b> по вищевказаному об'єкту, <b>неефективно використано кошти бюджету м. Києва</b> на суму <b>288,628 тис. грн</b> або <b>6,5 %</b> , із яких <i>завищення вартості будівельних матеріалів – 285,085 тис. грн. або 6,4 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 3,543 тис. грн або 0,1 %.</i>	Розпорядчим документом по Спеціалізованій школі № 202 призначити особу відповідальну 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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.  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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Враховано			
			Не враховано			Не надано підтвердних документів про підвищення кваліфікації.

		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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
--	--	--	-----------------	--	--	---