

## РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління будівництва Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень (паркінгу) Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації по просп. Голосіївському, 42, приміщення спеціалізованої школи - інтернату I-II ступенів №7 по вул. Академіка Заболотного, 146, пошкодженого внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації, найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в школі I-III ступенів №150 по вул. Пирогівський шлях, 148 та в спеціалізованій школі-інтернаті I-II ступенів №7 по вул. Заболотного, 146 в Голосіївському районі м. Києва в період червня – грудня 2022 року.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт в ході аудиту, встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по вищевказаних об'єктах капітального ремонту, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **2 279,651 тис. грн** або **24,1 %** від вартості перевірених робіт та неефективно використано – **773,102 тис. грн** або **7,6%**.

**По-перше:** завищення підрядною організацією ТОВ «КЛАСТЕР УКРАЇНА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт паркінгу (найпростіше укриття та захисних споруд цивільного захисту) Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації за адресою проспект Голосіївський, 42 у Голосіївському районі міста Києва» в актах форми №КБ-2В за грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **1 376,190 тис. грн** або **35,5 %**, із яких: **954,315 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **20,444 тис. грн** – невідповідність ПКД, **185,197 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, **187,268 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **23,394 тис. грн** – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів (Н15, Н16), **4,858 тис. грн** – завищення вартості транспортних витрат, **0,713 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

В ході аудиту дане порушення усунуто частково на суму **33,195 тис. грн**.

Сума неусунутих порушень складає **1 342,998 тис. грн**.

**По-друге:** внаслідок встановленого завищення Підрядником – ТОВ «КЛАСТЕР УКРАЇНА» в актах форми № КБ-2В фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на вищевказаному об'єкті будівництва за грудень 2022 року на суму **1 376,190 тис. грн** (без завищених вартостей матеріалів), **ФОП НУДЬГА О.В.** завищено витрати на технічний нагляд на суму **15,103 тис. грн** або **32,48%**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

**По-третє:** внаслідок завищення Підрядником – ТОВ «КЛАСТЕР УКРАЇНА» в актах форми № КБ-2В фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на вищевказаному об'єкті за грудень 2022 року на суму **1 376,190 тис. грн** (без завищених вартостей матеріалів), в ході аудиту, встановлено завищення вартості інженерно-консультаційних послуг на загальну суму **21,195 тис. грн** або **34,9%**, із яких: **ФОП ЛАЗАРЕВ О.Б.** – **16,528 тис. грн** або **33,12 %**, **ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ»** – **4,667 тис. грн** або **28,7%**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

**По-четверте:** завищення підрядною організацією ТОВ «БІГМА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт об'єкту, пошкодженого внаслідок воєнних дій, у школі – інтернату № 7 за адресою: вул. Академіка Заболотного, 146 у Голосіївському районі міста Києва» в актах форми №КБ-2В за серпень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **42,435 тис. грн** або **2,6 %**, із яких: **23,060 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **1,268 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, **14,209 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **2,778 тис. грн** – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів (Н21, Н116), **1,119 тис. грн** – завищення вартості транспортних витрат, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

В ході аудиту дане порушення усунуто частково на суму **40,578 тис. грн.**

Сума неусунутих порушень складає **1,857 тис. грн.**

**По-п'яте:** завищення підрядною організацією ПП «РІАЛБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи – інтернату № 7 по вул. Академіка Заболотного, 146 у Голосіївському районі міста Києва» в актах форми №КБ-2В за жовтень – грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником, в сумі **584,287 тис. грн** або **27,5 %**, із яких: *575,294 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 7,697 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 0,176 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 1,123 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів*, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

В ході аудиту дане порушення усунуто частково на суму **391,424 тис. грн.**

Сума неусунутих порушень складає **192,863 тис. грн.**

**По-шосте:** внаслідок встановленого завищення Підрядником – ПП «РІАЛБУД» в актах форми № КБ-2В фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на вищевказаному об'єкті за жовтень – грудень 2022 року на суму 584,287 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), **КП «ГОЛОСІВО-БУДІНВЕСТ»** завищено витрати на технічний нагляд на суму **8,417 тис. грн** або **27,4 %**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

В ході аудиту дане порушення усунуто частково на суму **5,663 тис. грн.**

Сума неусунутих порушень складає **2,754 тис. грн.**

**По-сьоме:** внаслідок встановленого завищення Підрядником – ПП «РІАЛБУД» в актах форми № КБ-2В фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на вищевказаному об'єкті за жовтень – грудень 2022 року на суму 584,287 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), **ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ»** завищено витрати на інженерно-консультаційні послуги на суму **13,973 тис. грн** або **27,3 %**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

В ході аудиту дане порушення усунуто частково на суму **9,438 тис. грн.**

Сума неусунутих порушень складає **4,535 тис. грн.**

**По-восьме:** завищення підрядною організацією ПП «СТЕПС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 150 за адресою: вул. Пирогівський шлях, 148 у Голосіївському районі м. Києва». в актах форми №КБ-2В за вересень – листопад 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **209,472 тис. грн** або **13,6 %**, із яких: *27,065 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 100,939 тис. грн – невідповідність ПКД, 76,333 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 4,747 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 0,388 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів*, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

В ході аудиту дане порушення усунуто частково на суму **67,047 тис. грн.**

Сума неусунутих порушень складає **142,425 тис. грн.**

**По-дев'яте:** внаслідок встановленого завищення Підрядником – ПП «СТЕПС» в актах форми № КБ-2В фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на вищевказаному об'єкті за вересень – листопад 2022 року на суму 209,472 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), **КП «ГОЛОСІВО-БУДІНВЕСТ»** завищено витрати на технічний нагляд на суму **3,504 тис. грн** або **15,58 %**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

**По-десяте:** внаслідок встановленого завищення Підрядником – ПП «СТЕПС» в актах форми № КБ-2В фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на вищевказаному об'єкті за вересень – листопад 2022 року на суму 209,472 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), **ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ»** завищено витрати на інженерно-консультаційні послуги на суму **5,075 тис. грн** або **13,5 %**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

**По-одинадцятє:** внаслідок неналежного проведення Замовником – УБ 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 підрядними організаціями по вищевказаним об'єктам капітального ремонту неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму **773,102 тис. грн** або **7,6%**, а саме:

– по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи – інтернату № 7 по вул. Академіка Заболотного, 146 у Голосіївському районі міста Києва» – **187,971 тис. грн** або **4,7 %**, із яких: *завищення вартості будівельних матеріалів – 182,207 тис. грн., витрати на технічний нагляд – 2,280 тис. грн, витрати на інженерно-консультаційні послуги – 1,469 тис. грн;*

– по об'єкту: «Капітальний ремонт об'єкту, пошкодженого внаслідок воєнних дій, у школі – інтернату № 7 за адресою: вул. Академіка Заболотного, 146 у Голосіївському районі міста Києва» – **10,377 тис. грн** або **0,6 %** внаслідок завищення вартості будівельних матеріалів;

– по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи – інтернату № 7 по вул. Академіка Заболотного, 146 у Голосіївському районі міста Києва» **2,162 тис. грн** або **0,1 %**, із яких: *завищення вартості будівельних матеріалів – 2,079 тис. грн, витрати на технічний нагляд – 0,031 тис. грн, витрати на інженерно-консультаційні послуги – 0,052 тис. грн;*

– по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи I-III ступенів № 150 за адресою: вул. Пирогівський шлях, 148 у Голосіївському районі м. Києва» **572,592 тис. грн** або **35,91 %** із яких *завищення вартості будівельних матеріалів – 552,505 тис. грн, витрати на технічний нагляд – 7,578 тис. грн, витрати на інженерно-консультаційні послуги – 12,509 тис. грн.*

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб за діяльність УБ Голосіївської РДА як замовника будівельних робіт за здійсненням технічного нагляду на об'єктах капітального ремонту та за належним виконанням договірних зобов'язань підрядними організаціями як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню ефективність управлінських рішень УБ Голосіївської 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.

## СТАН ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*планового аудиту діяльності Управління будівництва Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень (паркінгу) Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації по просп. Голосіївському, 42, приміщення спеціалізованої школи - інтернату I-II ступенів №7 по вул. Академіка Заболотного, 146, пошкодженого внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації, найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в школі I-III ступенів №150 по вул. Пирогівський шлях, 148, в спеціалізованій школі-інтернаті I-II ступенів №7 по вул. Заболотного, 146 в Голосіївському районі м. Києва в період червня – грудня 2022 року  
станом на 30.01.2024*

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Очікуваний результат	Усунення порушень та врахування рекомендацій під час проведення аудиту та/або під час ознайомлення з проектом аудиторського звіту			Примітки
				Стан врахування	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	
1	Завищення підрядною організацією ТОВ «КЛАСТЕР УКРАЇНА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт паркінгу (найпростіше укриття та захисних споруд цивільного захисту) Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації за адресою проспект Голосіївський, 42 у Голосіївському районі міста Києва» в актах форми №КБ-2В за грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 1 376,190 тис. грн або 35,5 %, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Забезпечити усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів по об'єкту: «Капітальний ремонт паркінгу (найпростіше укриття та захисних споруд цивільного захисту) Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації за адресою просп. Голосіївський, 42 у Голосіївському районі міста Києва» на суму 1 376,190 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «КЛАСТЕР УКРАЇНА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2022 року	Усунення порушень на суму 1 376,190 тис. грн та недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних будівельних робіт	Частково	33,195		УБ Голосіївської РДА подано претензію до ТОВ «КЛАСТЕР УКРАЇНА» від 10.01.2024 №1 щодо повернення до бюджету зайво отриманих коштів на суму 1 342,998 тис. грн
2		Розпорядчим документом по УБ Голосіївської 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.		Ні			
3		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.		Ні			
4		Вжити заходи 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.		Ні			
5		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.		Ні			
6		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 «КИЇВ ЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза».		Ні			

7	Завищення підрядною організацією ТОВ «БІГМА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт об'єкту, пошкодженого внаслідок воєнних дій, у школі – інтернату № 7 за адресою: вул. Академіка Заболотного, 146 у Голосіївському районі міста Києва» в актах форми №КБ-2В за серпень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі <b>42,435 тис. грн</b> або <b>2,6 %</b> , призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Забезпечити усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>42,435 тис. грн</b> по об'єкту: «Капітальний ремонт об'єкту, пошкодженого внаслідок воєнних дій, у школі-інтернаті № 7 за адресою: вул. Академіка Заболотного, 146 у Голосіївському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «БІГМА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень 2022 року.	Усунення порушень на суму <b>42,435 тис. грн</b> та недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних будівельних робіт	Частково	40,578	Інформацію про стан врахування рекомендації щодо усунення фінансового порушення на суму 1,857 тис. грн до аудиту не надано
8	Завищення підрядною організацією ПП «РІАЛБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи – інтернату № 7 по вул. Академіка Заболотного, 146 у Голосіївському районі міста Києва» в актах форми №КБ-2В за жовтень – грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником, в сумі <b>584,287 тис. грн</b> або <b>27,5 %</b> , призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Забезпечити усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>584,287 тис. грн</b> по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи – інтернату № 7 по вул. Академіка Заболотного, 146 у Голосіївському районі міста Києва» внаслідок завищення ПП «РІАЛБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за жовтень - грудень 2022 року	Усунення порушень на суму <b>584,287 тис. грн</b> та недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних будівельних робіт	Частково	391,424	УБ Голосіївської РДА подано претензію до ПП «РІАЛБУД» від 20.12.2023 №141 щодо повернення до бюджету зайво отриманих коштів на суму 192,863 тис. грн
9	Завищення підрядною організацією ПП «СТЕПС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи I-III ступенів № 150 за адресою: вул. Пирогівський шлях, 148 у Голосіївському районі м. Києва». в актах форми №КБ-2В за вересень – листопад 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі <b>209,472 тис. грн</b> або <b>13,6 %</b> , призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Забезпечити усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>209,472 тис. грн</b> по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи I-III ступенів № 150 за адресою: вул. Пирогівський шлях, 148 у Голосіївському районі м. Києва» внаслідок завищення ПП «СТЕПС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень-листопад 2022 року.	Усунення порушень на суму <b>209,472 тис. грн</b> та недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних будівельних робіт	Частково	67,047	Інформацію про стан врахування рекомендації щодо усунення фінансового порушення на суму 142,425 тис. грн до аудиту не надано
10	Внаслідок встановленого завищення Підрядником – ТОВ «КЛАСТЕР УКРАЇНА» в актах форми № КБ-2В фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт н об'єкті будівництва «Капітальний ремонт паркінгу (найпростіше укриття та захисних споруд цивільного захисту) Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації за адресою проспект Голосіївський, 42 у Голосіївському районі міста Києва» за грудень 2022 року на суму 1 376,190 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ФОП НУДЬГА О.В. завищено витрати на технічний нагляд на суму <b>15,103 тис. грн</b> або <b>32,48 %</b> , що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Забезпечити усунення виявленого порушення, внаслідок завищення ФОП НУДЬГА О.В. витрат на технічний нагляд по об'єкту: «Капітальний ремонт паркінгу (найпростіше укриття та захисних споруд цивільного захисту) Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації за адресою проспект Голосіївський, 42 у Голосіївському районі міста Києва» в сумі <b>15,103 тис. грн</b> .	Усунення порушень на суму <b>15,103 тис. грн</b> та недопущення в подальшому завищень обсягів та вартості виконаних робіт з технічного нагляду	Ні		Інформацію про стан врахування рекомендації щодо усунення фінансового порушення на суму 15,103 тис. грн до аудиту не надано
11	Внаслідок встановленого завищення Підрядником – ПП «РІАЛБУД» в актах форми № КБ-2В фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи – інтернату № 7 по вул. Академіка Заболотного, 146 у Голосіївському районі міста Києва» за жовтень – грудень 2022 року на суму 584,287 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ» завищено витрати на технічний нагляд на суму <b>8,417 тис. грн</b> або <b>27,4 %</b> , що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Забезпечити усунення виявленого порушення, внаслідок завищення КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ» витрат на технічний нагляд «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи – інтернату № 7 по вул. Академіка Заболотного, 146 у Голосіївському районі міста Києва» в сумі <b>8,417 тис. грн</b> .	Усунення порушень на суму <b>8,417 тис. грн</b> та недопущення в подальшому завищень обсягів та вартості виконаних робіт з технічного нагляду	Частково	5,663	Інформацію про стан врахування рекомендації щодо усунення фінансового порушення на суму 2,754 тис. грн до аудиту не надано

12	Внаслідок встановленого завищення Підрядником – ПП «СТЕПС» в актах форми № КБ-2В фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи I-III ступенів № 150 за адресою: вул. Пирогівський шлях, 148 у Голосіївському районі м. Києва» за вересень – листопад 2022 року на суму 209,472 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), <b>КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ»</b> завищено витрати на технічний нагляд на суму <b>3,507 тис. грн</b> або <b>15,58 %</b> , що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Забезпечити усунення виявленого порушення, внаслідок завищення <b>КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ»</b> витрат на технічний нагляд об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи I-III ступенів № 150 за адресою: вул. Пирогівський шлях, 148 у Голосіївському районі м. Києва» в сумі <b>3,507 тис. грн.</b>	Усунення порушень на суму <b>3,507 тис. грн</b> та недопущення в подальшому завищень обсягів та вартості виконаних робіт з технічного нагляду	Ні			Інформацію про стан врахування рекомендації щодо усунення фінансового порушення на суму <b>3,507 тис. грн</b> до аудиту не надано
13	Внаслідок завищення Підрядником – ТОВ «КЛАСТЕР УКРАЇНА» в актах форми № КБ-2В фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт паркінгу (найпростіше укриття та захисних споруд цивільного захисту) Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації за адресою проспект Голосіївський, 42 у Голосіївському районі міста Києва» за грудень 2022 року на суму 1 376,190 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), в ході аудиту, встановлено завищення вартості інженерно-консультаційних послуг на загальну суму <b>21,195 тис. грн</b> або <b>34,9%</b> , із яких: <b>ФОП ЛАЗАРЕВ О.Б. – 16,528 тис. грн</b> або <b>32,9 %</b> , <b>ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» – 4,667 тис. грн</b> або <b>28,7%</b> , що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Забезпечити усунення виявленого порушення, внаслідок завищення <b>ФОП ЛАЗАРЕВ О.Б.</b> витрат на інженерно-консультаційні послуги по об'єкту: «Капітальний ремонт паркінгу (найпростіше укриття та захисних споруд цивільного захисту) Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації за адресою просп.Голосіївський, 42 у Голосіївському районі міста Києва» в сумі <b>16,528 тис. грн.</b>	Усунення порушень на суму <b>16,528 тис. грн</b> та недопущення в подальшому завищень обсягів та вартості наданих інженерно-технічних послуг	Ні			Інформацію про стан врахування рекомендації щодо усунення фінансового порушення на суму <b>16,528 тис. грн</b> до аудиту не надано
14	Внаслідок встановленого завищення Підрядником – ПП «РІАЛБУД» в актах форми № КБ-2В фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи – інтернату № 7 по вул. Академіка Заболотного, 146 у Голосіївському районі міста Києва» за жовтень – грудень 2022 року на суму 584,287 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), <b>ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ»</b> завищено витрати на інженерно-консультаційні послуги на суму <b>13,973 тис. грн</b> або <b>27,3 %</b> , що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Забезпечити усунення виявленого порушення, внаслідок завищення <b>ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ»</b> витрат на інженерно-консультаційні послуги «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи – інтернату № 7 по вул. Академіка Заболотного, 146 у Голосіївському районі міста Києва» в сумі <b>13,973 тис. грн.</b>	Усунення порушень на суму <b>4,667 тис. грн</b> та недопущення в подальшому завищень обсягів та вартості наданих інженерно-технічних послуг	Ні			Інформацію про стан врахування рекомендації щодо усунення фінансового порушення на суму <b>4,667 тис. грн</b> до аудиту не надано
15	Внаслідок встановленого завищення Підрядником – ПП «СТЕПС» в актах форми № КБ-2В фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи – інтернату № 7 по вул. Академіка Заболотного, 146 у Голосіївському районі міста Києва» за жовтень – грудень 2022 року на суму 584,287 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), <b>ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ»</b> завищено витрати на інженерно-консультаційні послуги на суму <b>13,973 тис. грн</b> або <b>27,3 %</b> , що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Забезпечити усунення виявленого порушення, внаслідок завищення <b>ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ»</b> витрат на інженерно-консультаційні послуги «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи – інтернату № 7 по вул. Академіка Заболотного, 146 у Голосіївському районі міста Києва» в сумі <b>13,973 тис. грн.</b>	Усунення порушень на суму <b>13,973 тис. грн</b> та недопущення в подальшому завищень обсягів та вартості наданих інженерно-технічних послуг	Частково	9,438		Інформацію про стан врахування рекомендації щодо усунення фінансового порушення на суму <b>4,535 тис. грн</b> до аудиту не надано
16	Внаслідок встановленого завищення Підрядником – ПП «СТЕПС» в актах форми № КБ-2В фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи I-III ступенів № 150 за адресою: вул. Пирогівський шлях, 148 у Голосіївському районі м. Києва» за вересень – листопад 2022 року на суму 209,472 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), <b>ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ»</b> завищено витрати на інженерно-консультаційні послуги на суму <b>5,075 тис. грн</b> або <b>13,5 %</b> , що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Забезпечити усунення виявленого порушення, внаслідок завищення <b>ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ»</b> витрат на інженерно-консультаційні послуги об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи I-III ступенів № 150 за адресою: вул. Пирогівський шлях, 148 у Голосіївському районі м. Києва» в сумі <b>5,075 тис. грн.</b>	Усунення порушень на суму <b>5,075 тис. грн</b> та недопущення в подальшому завищень обсягів та вартості наданих інженерно-технічних послуг	Ні			Інформацію про стан врахування рекомендації щодо усунення фінансового порушення на суму <b>5,075 тис. грн</b> до аудиту не надано

17	<p>Внаслідок неналежного проведення Замовником – <b>УБ Голосіївської РДА</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 підрядними організаціями по вищевказаним об'єктам капітального ремонту неефективно використано кошти <b>бюджету м. Києва</b> на суму <b>773,102 тис. грн</b> або <b>7,6 %</b>, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– по об'єкту: «<b>Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи – інтернату № 7 по вул. Академіка Заболотного, 146 у Голосіївському районі міста Києва</b>» – <b>187,971 тис. грн</b> або <b>4,7 %</b>, із яких: <i>завищення вартості будівельних матеріалів – 182,207 тис. грн, витрати на технічний нагляд – 2,280 тис. грн, витрати на інженерно-консультаційні послуги – 1,469 тис. грн;</i></li> <li>– по об'єкту: «<b>Капітальний ремонт об'єкту, пошкодженого внаслідок воєнних дій, у школі – інтернату № 7 за адресою: вул. Академіка Заболотного, 146 у Голосіївському районі міста Києва</b>» – <b>10,377 тис. грн</b> або <b>0,6 %</b> <i>внаслідок завищення вартості будівельних матеріалів;</i></li> </ul>	<p>Наказом по <b>УБ Голосіївської РДА</b> визначити відповідальну особу за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.</p>	<p>1. Недопущення в подальшому неефективного витрачання бюджетних коштів. 2. Обґрунтованість прийнятих поточних цін на будівельні вироби та матеріали, мінімізація ризику втрат бюджетних коштів.</p>	Ні			<p><b>Інформацію про стан врахування рекомендації до аудиту не надано</b></p>
18	<ul style="list-style-type: none"> <li>– по об'єкту: «<b>Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи – інтернату № 7 по вул. Академіка Заболотного, 146 у Голосіївському районі міста Києва</b>» <b>2,162 тис. грн</b> або <b>0,1 %</b>, із яких: <i>завищення вартості будівельних матеріалів – 2,079 тис. грн, витрати на технічний нагляд – 0,031 тис. грн, витрати на інженерно-консультаційні послуги – 0,052 тис. грн;</i></li> <li>по об'єкту: «<b>Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи I-III ступенів № 150 за адресою: вул. Пирогівський шлях, 148 у Голосіївському районі м. Києва</b>» <b>572,592 тис. грн</b> або <b>35,91 %</b> із яких <i>завищення вартості будівельних матеріалів – 552,505 тис. грн, витрати на технічний нагляд – 7,578 тис. грн, витрати на інженерно-консультаційні послуги – 12,509 тис. грн.</i></li> </ul>	<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 надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>		Ні			<p><b>Інформацію про стан врахування рекомендації до аудиту не надано</b></p>