

Результати планового аудиту діяльності Управління будівництва Подільської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції будівлі на проспекті Правди, 4 для розміщення центру комплексної реабілітації для осіб з інвалідністю у Подільському районі м. Києва у період 2019-2022 років

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 реконструкції, що призвело до **втрат фінансових ресурсів** на суму **11 433,154 тис. грн** або **21,62 %** від загальної вартості перевірених робіт на об'єкті, **неефективного використання коштів – 2 348,977 тис. грн** або **4,94 %**.

По – перше: внаслідок завищення проектною організацією **ТОВ «ПРАВОЛЕНД»** вартості виконаних вишукувальних робіт із землеустрою по об'єкту реконструкції в актах здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2017 – грудень 2020 років на загальну суму **41,372 тис. грн** або **56,23 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено **УБ Подільської РДА**, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По – друге: внаслідок завищення проектною організацією **ТОВ «ТВОРЧА АРХІТЕКТУРНА МАЙСТЕРНЯ «Ю. ЛОСИЦЬКИЙ»** вартості виконаних робіт з розробки проектної документації по об'єкту реконструкції в актах здачі-приймання виконаних робіт за березень 2020 – грудень 2022 років на загальну суму **2 465,472 тис. грн** або **65,37 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено **УБ Подільської РДА**, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

*В ході аудиту дане порушення усунуто частково на суму **762,694 тис. грн**, сума неусунутих порушень складає **1 702,778 тис. грн**.*

По – третє: внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «Ж.О.К.»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень 2021 року – листопад 2022 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **8 470,560 тис. грн** або **17,68 %** від вартості перевірених робіт, із яких: із яких: **2 749,033 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, **1 952,421 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **1 632,541 тис. грн** – завищення заробітної плати, **825,762 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **841,939 тис. грн** – завищення кількості устаткування, **260,298 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, **108,072 тис. грн** – завищення вартості пов'язане з окремим включенням до актів форми № КБ-2в витрат на талони на сміття, **83,640 тис. грн** – завищення вартості загальноновиробничих 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), **13,294 тис. грн** – завищення вартості через неправильне застосування усередненого показника для визначення коштів на покриття інших статей загальноновиробничих витрат (Н36), **3,560 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

*В ході аудиту дане порушення усунуто частково на суму **3 241,795 тис. грн**, сума неусунутих порушень складає **5 228,765 тис. грн**.*

По – четверте: в порушення ст.2 та ч.4 ст.13 Бюджетного кодексу України **УБ Подільської РДА** незаконно отримало кошти на покриття витрат на утримання служби замовника в сумі **330,403 тис. грн** або **100 %**, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.

По – п'яте: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «Ж.О.К.» фактично виконаних робіт на суму 8 470,560 тис. грн та неефективного витрачання коштів Замовником – 2 215,840 тис. грн, **ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ»** завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **76,477 тис. грн** або **11,91 %**, чим завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

В ході аудиту дане порушення усунуто частково на суму 51,987 тис. грн, сума неусунутих порушень складає 24,490 тис. грн.

По – шосте: внаслідок завищення ТОВ «ТВОРЧА АРХІТЕКТУРНА МАЙСТЕРНЯ «Ю. ЛОСИЦЬКИЙ» вартості виконаних робіт *зі здійснення авторського нагляду* по об'єкту реконструкції в актах здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2021 – грудень 2022 років на загальну суму **48,870 тис. грн** або **31,42 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено **УБ Подільської РДА**, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

В ході аудиту дане порушення усунуто частково на суму 21,330 тис. грн, сума неусунутих порушень складає 27,540 тис. грн.

По – сьоме: внаслідок неналежного проведення Замовником – **УБ Подільської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду з капітального ремонту, **неефективно використано коштів** в загальній сумі **2 348,977 тис. грн** або **4,94 %**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 2 314,263 тис. грн або 4,93 % та витрати на технічний нагляд – 34,714 тис. грн або 5,41 %.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

**за результатами планового аудиту діяльності Управління будівництва Подільської районної в місті Києві державної адміністрації (далі – УБ Подільської РДА) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції будівлі на проспекті Правди, 4 для розміщення центру комплексної реабілітації для осіб з інвалідністю у Подільському районі м. Києва у період 2019-2022 років
(Аудиторський звіт від 26.12.2023 №070-2-3-04/52)**

Станом на 19.02.2024

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій за результатами аудиту				Причини не врахування рекомендацій
			Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	Сума неусунутих порушень, тис. грн	
1	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «Ж.О.К.» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень 2021 року – листопад 2022 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 8 470,560 тис. грн або 17,68 % від вартості перевірених робіт, із яких: із яких: 2 749,033 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 1 952,421 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1 632,541 тис. грн , – завищення заробітної плати, 825,762 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 841,939 тис. грн – завищення кількості устаткування, 260,298 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 108,072 тис. грн – завищення вартості пов'язане з окремим включенням до актів форми № КБ-2в витрат на талони на сміття, 83,640 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), 13,294 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування усередненого показника для визначення коштів на покриття інших статей загальновиробничих витрат (Н36), 3,560 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 8 470,560 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «Ж.О.К.» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за липень 2021 року – листопад 2022 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 8 470,560 тис. грн .	Частково	3 241,795		5 228,765	Повідомлено, що відповідними фахівцями складаються претензії та позовні заяви до Господарського суду м. Києва, які в найближчий термін будуть надані до Департаменту
		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	Ні				Непоінформовано про стан виконання рекомендації
		Наказом по УБ Подільської 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні				Непоінформовано про стан виконання рекомендації

		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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні				Непоінформовано про стан виконання рекомендації
		При укладанні договорів під час виконання проєктних, будівельних робіт, тощо 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні				Непоінформовано про стан виконання рекомендації
2	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «Ж.О.К.» фактично виконаних робіт на суму 8 470,560 тис. грн та неефективного витрачання коштів Замовником – 2 215,840 тис. грн, ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 76,477 тис. грн або 11,91 % , чим завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 76,477 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ» витрат на здійснення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 76,477 тис. грн.	Частково	51,987		24,490	Повідомлено, що відповідними фахівцями складаються претензії та позовні заяви до Господарського суду м. Києва, які в найближчий термін будуть надані до Департаменту
		Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів здачі-приймання виконаних робіт з технічного нагляду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні				Непоінформовано про стан виконання рекомендації
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів здачі-приймання виконаних робіт з технічного нагляду та надати до	Ні				Непоінформовано про стан виконання рекомендації

		Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації					
		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 «Укрдержбуд-експертиза».	Ні				Непоінформовано про стан виконання рекомендації
3	В порушення ст.2 та ч.4 ст.13 Бюджетного кодексу України УБ Подільської РДА незаконно отримало кошти на покриття витрат на утримання служби замовника в сумі 330,403 тис. грн або 100 % , внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	Вжити заходи щодо повернення до бюджету незаконно отриманих коштів на покриття витрат на утримання служби замовника в сумі 330,403 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 330,403 тис. грн.	Ні			330,403	Не враховано, причини не врахування викладено у листі
		Притягнути до відповідальності згідно чинного законодавства осіб причетних до незаконного витрачання бюджетних коштів на покриття витрат служби замовника та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні				
4	Внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ПРАВОЛЕНД» вартості виконаних вишукувальних робіт із землеустрою по об'єкту реконструкції в актах здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2017 – грудень 2020 років на загальну суму 41,372 тис. грн або 56,23 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УБ Подільської РДА , завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 41,372 тис. грн , внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ПРАВОЛЕНД» вартості виконаних вишукувальних робіт в актах здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2017 – грудень 2020 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 41,372 тис. грн.	Ні			41,372	Непоінформовано про стан виконання рекомендації
		Внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ТВОРЧА АРХІТЕКТУРНА МАЙСТЕРНЯ «Ю. ЛОСИЦЬКИЙ» вартості виконаних робіт з розробки проектної документації по об'єкту реконструкції в актах здачі-приймання виконаних робіт за березень 2020 – грудень 2022 років на загальну суму 2 465,472 тис. грн або 65,37 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УБ Подільської РДА , завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2 465,472 тис. грн , внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ТВОРЧА АРХІТЕКТУРНА МАЙСТЕРНЯ «Ю. ЛОСИЦЬКИЙ» вартості виконаних робіт з розробки проектної документації в актах здачі-приймання виконаних робіт за березень 2020 – грудень	Частково	762,694		1 702,778

		2022 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 2 465,472 тис. грн.				Департаменту
		Наказом по УБ Подільської РДА призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			Непоінформовано про стан виконання рекомендації
		Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних 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	Ні			Непоінформовано про стан виконання рекомендації
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			Непоінформовано про стан виконання рекомендації
5	Внаслідок завищення ТОВ «ТВОРЧА АРХІТЕКТУРНА МАЙСТЕРНЯ «Ю. ЛОСИЦЬКИЙ» вартості виконаних робіт зі здійснення авторського нагляду по об'єкту реконструкції в актах здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2021 – грудень 2022 років на загальну суму 48,870 тис. грн або 31,42 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УБ Подільської РДА , завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 48,870 тис. грн , внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ТВОРЧА АРХІТЕКТУРНА МАЙСТЕРНЯ «Ю. ЛОСИЦЬКИЙ» вартості виконаних робіт зі здійснення авторського нагляду по об'єкту реконструкції в актах здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2021 –	Частково	21,330	27,540	Повідомлено, що відповідними фахівцями складаються претензії та позовні заяви до Господарського суду м. Києва, які в найближчий термін будуть надані до

		грудень 2022 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 48,870 тис. грн.				Департаменту
		Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів виконаних робіт з авторського нагляду. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			Непоінформовано про стан виконання рекомендації
		Наказом по УБ Подільської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних робіт з авторського нагляду на відповідність умовам договору на предмет виконання всіх передбачених видів робіт. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			Непоінформовано про стан виконання рекомендації
6	Внаслідок неналежного проведення Замовником – УБ Подільської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду з капітального ремонту, неефективно використано коштів в загальній сумі 2 348,977 тис. грн або 4,94 % , із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 2 314,263 тис. грн або 4,93 % та витрати на технічний нагляд – 34,714 тис. грн або 5,41 %.	Наказом по УБ Подільської 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			Непоінформовано про стан виконання рекомендації
		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	Ні			Непоінформовано про стан виконання рекомендації