

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в м. Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду з утепленням дошкільного навчального закладу № 669 (санаторний) для дітей з ранніми проявами туберкульозної інфекції з малими і згасаючими формами туберкульозу по вул. Жмеринська, 26-А та підвальних приміщень житлового будинку для використання під найпростіші укриття за адресами: вул. Гната Юри, 7-а та вул. Академіка Туполєва, 15 у Святошинському районі м. Києва в період 2022-2024 років

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду з утепленням дошкільного навчального закладу № 669 (санаторний) для дітей з ранніми проявами туберкульозної інфекції з малими і згасаючими формами туберкульозу по вул. Жмеринська, 26-А», що призвели до **втрат фінансових ресурсів на суму 125,270 тис. грн або 2,5 % від вартості перевірених робіт та неефективного витрачання коштів – 8,594 тис. грн або 0,2%**

Станом на сьогодні Замовником – **УБАЗ Святошинської РДА** порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів усунуто в повному обсязі, шляхом повернення підрядною організацією **ТОВ «РЕД БУД»** до бюджету м. Києва зайвоотриманих коштів на суму **133,756 тис. грн.**

По – перше: внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «РЕД БУД»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту будівництва в актах форми №КБ-2в за серпень-жовтень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **124,037 тис. грн або 2,5 % від вартості перевірених робіт, із яких: 19,119 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 41,835 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, 63,083 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр**, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

*В ході аудиту дане порушення усунуто в повному обсязі, шляхом повернення Підрядником – **ТОВ «РЕД БУД»** до бюджету м. Києва зайвоотриманих коштів у сумі **124,037 тис. грн.***

По – друге: внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «РЕД БУД»** фактично виконаних робіт по зазначеному об'єкту будівництва на суму 124,037 тис. грн (підсумок глав 1-9 – 96,757 тис. грн) **КП «ОБОЛОНЬ-ІНВЕСТБУД»** завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **1,233 тис. грн або 2,5 %**, чим завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

*В ході аудиту дане порушення усунуто в повному обсязі, шляхом повернення Підрядником – **КП «ОБОЛОНЬ-ІНВЕСТБУД»** до бюджету м. Києва зайвоотриманих коштів у сумі **1,233 тис. грн.***

По – третє: внаслідок неналежного проведення Замовником – **УБАЗ Святошинської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду **на виконання робіт з капітального ремонту фасаду з утепленням дошкільного навчального закладу № 669 (санаторний) для дітей з ранніми проявами туберкульозної інфекції з малими і**

згасаючими формами туберкульозу по вул. Жмеринська, 26-А в Святошинському районі м. Києва, неефективно використано коштів в загальній сумі 8,594 тис. грн або 0,2% із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 8,486 тис. грн та витрати на технічний нагляд – 0,108 тис. грн.

В ході аудиту дане порушення усунуто частково, шляхом повернення Підприємством - ТОВ «РЕД БУД» до бюджету м. Києва завищених вартостей будівельних матеріалів у сумі 8,486 тис. грн.

Сума неусунутих порушень складає 0,108 тис. грн.

Аудит діяльності УБАЗ Святошинської РДА як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту підвальних приміщень житлових будинків для використання під найпростіші укриття за адресами: вул. Гната Юри, 7-а та вул. Академіка Туполєва, 15 у Святошинському районі м. Києва не проводився, у зв'язку з вилученням оригіналів первинної та виконавчої документації Святошинським управлінням поліції ГУНП у м. Києві, на виконання ухвали Святошинського районного суду м. Києва від 11.09.2023 ун. №759/17309/23, за матеріалами кримінального провадження внесеного до ЄРДР за №42023102080000056 від 13.06.2023.

АНАЛІЗ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в м. Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду з утепленням дошкільного навчального закладу № 669 (санаторний) для дітей з ранніми проявами туберкульозної інфекції з малими і згасаючими формами туберкульозу по вул. Жмеринська, 26-А та підвальних приміщень житлових будинків для використання під найпростіші укриття

*за адресами: вул. Гната Юри, 7-а та вул. Академіка Туполєва, 15
у Святошинському районі м. Києва в період 2022-2024 років
станом на 12.03.2025*

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Врахування рекомендацій під час проведення аудиту/ ознайомлення з проськом аудиторського звіту			Примітки
			Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	
1	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕД БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду з утепленням дошкільного навчального закладу № 669 (санаторний) для дітей з ранніми проявами туберкульозної інфекції з малими і згасаючими формами туберкульозу по вул. Жмеринська, 26-А в Святошинському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за серпень-жовтень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 124,037 тис. грн або 2,5 % від вартості перевірених робіт, із яких: 19,119 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 41,835 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, 63,083 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з правильним застосуванням РЕКНр. завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 124,037 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду з утепленням дошкільного навчального закладу № 669 (санаторний) для дітей з ранніми проявами туберкульозної інфекції з малими і згасаючими формами туберкульозу по вул. Жмеринська, 26-А в Святошинському районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕД БУД» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за серпень-жовтень 2023 року.	Так	124,037		
		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			Інформацію про стан врахування рекомендації не надано
		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.	Ні			Інформацію про стан врахування рекомендації не надано
		Розпорядчим документом по УБАЗ Святошинські 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			Інформацію про стан врахування рекомендації не надано
		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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні			Інформацію про стан врахування рекомендації не надано
		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.	Ні			Інформацію про стан врахування рекомендації не надано

2	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕД БУД» фактично виконаних робіт по об'єкту: <i>«Капітальний ремонт фасаду з утепленням дошкільного навчального закладу № 669 (санаторний) для дітей з ранніми проявами туберкульозної інфекції з малими і згасаючими формами туберкульозу по вул. Жмеринська, 26-А в Святошинському районі м. Києва»</i> на суму 124,037 тис. грн (підсумок глав 1-9 – 96,757 тис. грн) КП «ОБОЛОНЬ-ІНВЕСТБУД» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 1,233 тис. грн або 2,5 % , чим завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,233 тис. грн , внаслідок завищення КП «ОБОЛОНЬ-ІНВЕСТБУД» витрат на здійснення технічного нагляду.	Так	1,233		
3	Внаслідок неналежного проведення Замовником – УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду <i>на виконання робіт з капітального ремонту фасаду з утепленням дошкільного навчального закладу № 669 (санаторний) для дітей з ранніми проявами туберкульозної інфекції з малими і згасаючими формами туберкульозу по вул. Жмеринська, 26-А в Святошинському районі м. Києва</i> , неефективно використано коштів в загальній сумі 8,594 тис. грн або 0,2% із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 8,486 тис. грн та витрати на технічний нагляд – 0,108 тис. грн.	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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково	8,486		
		Забезпечити розробку, впровадження та виконання порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівель будівельних робіт і їх виконанні та надати до Департаменту копію затвердженого документу.	Так			