

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління будівництва Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту центру комплексної реабілітації для осіб з інвалідністю Дніпровського району м. Києва на вул. Райдужній, 51 у Дніпровському районі м. Києва протягом 2023 – 2024 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, що призвело до **втрат фінансових ресурсів** на суму **358,485 тис. грн** або **6,16 %** від загальної вартості перевірених робіт, **порушення, що не призвели до втрат** – **114,725 тис. грн** або **1,65%** та **неефективне використання коштів** – **323,752 тис. грн** або **4,66 %**.

По-перше: внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – **УБ Дніпровської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат** за укладеними договорами з підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ» по зазначеному об'єкту будівництва в актах форми №КБ-2в за серпень 2023 – лютий 2024 років в сумі **358,485 тис. грн** або **5,16 %**, із яких: **296,802 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; **38,791 тис. грн** – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; **22,892 тис. грн** – завищення кількості матеріалів.

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто частково на суму **133,430 тис. грн**, шляхом надання Замовником – УБ Дніпровської РДА додаткових документів та скоригованих актів приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в.

Станом на дату завершення аудиту сума неусунутих порушень складає – **225,055 тис. грн**.

По-друге: в порушення ДБН А.2.2-3-2014 «Склад та зміст проєктної документації на будівництво», підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ» внесено в акти форми № КБ-2в вартість витрат на придбання та монтажу інвентарю на суму **114,725 тис. грн** або **1,65%**, які, відповідно до зазначеного ДБН, оформлюються іншими формами актів (наприклад акти приймання-передачі на придбання та монтажу інвентарю).

По-третє: внаслідок неналежного проведення Замовником – **УБ Дніпровської 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 підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ» по вищевказаному об'єкту будівництва, **неефективно використано кошти бюджету м. Києва** на суму **323,752 тис. грн** або **4,66 %**.

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто частково на суму **31,932 тис. грн**, шляхом надання Замовником – УБ Дніпровської РДА

додаткових документів та скоригованих актів приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в.

Станом на дату завершення аудиту сума **неефективно використаних коштів становить 291,820 тис. грн або 4,20 %.**

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб **УБ Дніпровської РДА:**

- за діяльність підприємства, як замовника будівельних робіт;
- за належним виконанням договірних зобов'язань підрядними організаціями, як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи;
- за ефективністю управлінських рішень **УБ Дніпровської РДА**, в частині забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу поточних 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 Управління будівництва Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту центру комплексної реабілітації для осіб з інвалідністю Дніпровського району м. Києва на вул. Райдужній, 51 у Дніпровському районі м. Києва протягом 2023 – 2024 років.

Станом на 07.07.2025

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УБ Дніпровської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат за укладеними договорами з підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ» по зазначеному об'єкту будівництва в актах форми №КБ-2в за серпень 2023 – лютий 2024 років в сумі 358,485 тис. грн або 5,16 % , із яких: 296,802 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; 38,791 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; 22,892 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 358,485 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт центру комплексної реабілітації для осіб з інвалідністю Дніпровського району м. Києва на вул. Райдужній, 51 у Дніпровському районі м. Києва» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УБ Дніпровської РДА завищених обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за серпень 2023 – лютий 2024 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Враховано	358,485		
		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 підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано			Неможливо врахувати рекомендації у зв'язку з реорганізацією УБ Дніпровської РДА, шляхом приєднання до
		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 підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано			УЖКГ Дніпровської РДА, відповідно до розпорядження Дніпровської РДА від 27.03.2024 №55-К «Про внесення змін
		В подальшому в договорах на виконання будівельних робіт, послуг з технічного нагляду, інженерно-консультаційних послуг, розробки проєктно-кошторисної документації, авторського нагляду 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 підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Враховано			до структури та чисельності Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації». УБ Дніпровської РДА перебуває в стадії ліквідації. Усі працівники УБ Дніпровської РДА звільнені 01.05.2025.

		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 підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано			Неможливо врахувати рекомендації у зв'язку з реорганізацією УБ Дніпровської РДА, шляхом приєднання до УЖКГ Дніпровської РДА, відповідно до розпорядження Дніпровської РДА від 27.03.2024 №55-К «Про внесення змін до структури та чисельності Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації».
		Для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на виконання будівельних робіт (договорів підряду), здійснення технічного нагляду, інженерно - консультаційних послуг, послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про безумовне надання Замовнику виконавцями робіт/надавачами послуг фото/відео фіксацію даних робіт з прив'язкою до об'єкту (місцевості), в обсягах достатніх для підтвердження виконання таких робіт на об'єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано			УБ Дніпровської РДА перебуває в стадії ліквідації. Усі працівники УБ Дніпровської РДА звільнені 01.05.2025.
		У разі укладання договорів на інженерно-консультаційні послуги під час виконання будівельних робіт, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проєкту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано			
		В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43,44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43,44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано			

		В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проектно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів, а саме: – підрядник, який виявив у ході будівництва не враховані проектною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт зобов'язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); – якщо підрядник не виконав обов'язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проектною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плату за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано			Неможливо врахувати рекомендації у зв'язку з реорганізацією УБ Дніпровської РДА, шляхом приєднання до УЖКГ Дніпровської РДА, відповідно до розпорядження Дніпровської РДА від 27.03.2024 №55-К «Про внесення змін до структури та чисельності Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації».
2	Внаслідок неналежного проведення Замовником – УБ Дніпровської 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 підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ» по вищевказаному об'єкту будівництва, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 323,752 тис. грн або 4,66 % .	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 підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано	31,932		УБ Дніпровської РДА перебуває в стадії ліквідації. Усі працівники УБ Дніпровської РДА звільнені 01.05.2025.
		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 підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано			
		Забезпечити впровадження рішення Київської міської ради від 08.02.2024 № 7650/7691 Про окремі питання забезпечення ефективного та результативного використання коштів бюджету міста Києва під час здійснення публічних закупівель в частині розробки та впровадження порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівель будівельних робіт та їх виконанні та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту копію затвердженого документу.	Не враховано			

3	В порушення ДБН А.2.2-3-2014 «Склад та зміст проєктної документації на будівництво», підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ» внесено в акти форми № КБ-2в вартість витрат на придбання та монтажу інвентарю на суму 114,725 тис. грн або 1,65% , які, відповідно до зазначеного ДБН, оформлюються іншими формами актів (наприклад акти приймання-передачі на придбання та монтажу інвентарю).	Вжити заходи щодо приведення у відповідність до ДБН А.2.2-3-2014 «Склад та зміст проєктної документації на будівництво» актів форми № КБ-2в на суму 114,725 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано			Неможливо врахувати рекомендації у зв'язку з реорганізацією УБ Дніпровської РДА, шляхом приєднання до УЖКГ Дніпровської РДА, відповідно до розпорядження Дніпровської РДА від 27.03.2024 №55-К «Про внесення змін до структури та чисельності Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації».
		Вжити заходи щодо недопущення в подальшому внесення підрядними організаціями, в порушення ДБН А.2.2-3-2014 «Склад та зміст проєктної документації на будівництво», вартості витрат на придбання та монтажу інвентарю, які не включаються у акти форми № КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано			УБ Дніпровської РДА перебуває в стадії ліквідації. Усі працівники УБ Дніпровської РДА звільнені 01.05.2025.