

Результати планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі дошкільного навчального закладу комбінованого типу №17 по вул. П. Ніщинського, 3, пошкодженого внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації, найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 64 на вул. Ушинського, 32, в спеціалізованій школі № 173 на просп. Відрадному, 20 у Солом'янському районі м. Києва протягом жовтня – 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 об'єктах капітального ремонту будівлі дошкільного навчального закладу комбінованого типу №17 по вул. П. Ніщинського, 3, пошкодженого внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації, найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 64 на вул. Ушинського, 32, в спеціалізованій школі № 173 на просп. Відрадному, 20 у Солом'янському районі м. Києва, внаслідок чого завдано втрат фінансових ресурсів на суму 194,067 тис. грн або 7,12 % загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – 266,247 тис. грн або 9,77, а саме.

По об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 64 на вул. Ушинського, 32 у Солом'янському районі м. Києва»:

– внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СПЕЙСТАУН» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за жовтень – грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником в сумі 24,499 тис. грн або 2,53 % від вартості перевірених робіт, із яких: 12,230 тис. грн - завищення кількості матеріалів, 9,899 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1,216 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 1,154 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму;

– внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СПЕЙСТАУН» фактично виконаних робіт на суму 24,499 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ТОВ «ПРОЕКТСТУДІЯ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 0,296 тис. грн або 2,52 %, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму;

– внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ Солом'янської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СПЕЙСТАУН» встановлено неефективне використання коштів на загальну суму 63,451 тис. грн або 6,47 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 62,668 тис. грн або 6,46 %, витрат на технічний нагляд – 0,783 тис. грн або 6,66 %.

По об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 173 за адресою: просп. Відрадний, 20 у Солом'янському районі м. Києва»:

– внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за листопад – грудень

2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником в сумі **140,518 тис. грн** або **9,82 %** від вартості перевірених робіт, із яких: **61,144 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, **50,550 тис. грн** - завищення кількості матеріалів, **28,824 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.

Під час аудиту дане порушення **УЖКГБ Солом'янської РДА частково усунуто**, шляхом надання підрядною організацією **ТОВ «РЕМКОНТ»** скоригованої виконавчої будівельної документації на загальну суму **104,626 тис. грн.**

Сума неусунутих порушень становить **35,892 тис. грн.**

– внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «РЕМКОНТ»** фактично виконаних робіт на суму 140,518 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), **ФОП ГОЛЬДРІН С.В.** завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **1,648 тис. грн** або **9,54 %**, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час аудиту дане порушення **УЖКГБ Солом'янської РДА частково усунуто**, шляхом надання підрядною організацією **ТОВ «РЕМКОНТ»** скоригованої виконавчої будівельної документації на загальну суму **104,626 тис. грн**, в зв'язку з чим, зменшено завищення витрат на здійснення технічного нагляду на суму **1,307 тис. грн.**

Сума неусунутих порушень становить **0,341 тис. грн.**

– внаслідок неналежного проведення Замовником – **УЖКГБ Солом'янської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією **ТОВ «РЕМКОНТ»** встановлено **неефективне використання коштів** на загальну суму **147,435 тис. грн** або **10,18 %**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 145,615 тис. грн або 10,18 %, витрат на технічний нагляд – 1,820 тис. грн або 10,52 %.

По об'єкту **«Капітальний ремонт приміщень у дошкільному навчальному закладі № 17 за адресою: вул. Ніщинського Петра, 3 у Солом'янському районі м. Києва»:**

– внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «РЕМКОНТ»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті форми №КБ-2в за грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником в сумі **26,781 тис. грн** або **9,21 %** від вартості перевірених робіт, із яких: **13,607 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **12,628 тис. грн** – завищення кількості матеріалів **0,545 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.

– внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «РЕМКОНТ»** фактично виконаних робіт на суму 26,781 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), **ТОВ «ПРОЕКТСТУДІЯ»** завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **0,325 тис. грн** або **9,12 %**, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

– внаслідок неналежного проведення Замовником – **УЖКГБ Солом'янської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією **ТОВ «РЕМКОНТ»** встановлено **неефективне використання коштів** на загальну суму **55,361 тис. грн** або **18,82 %**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 54,678 тис. грн або 18,81 %, витрат на технічний нагляд – 0,683 тис. грн або 19,16 %.

## МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації (далі – УЖКГБ Солом'янської РДА) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі дошкільного навчального закладу комбінованого типу №17 по вул. П. Ніщинського, 3, пошкодженого внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації, найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 64 на вул. Ушинського, 32, в спеціалізованій школі № 173 на просп. Відрадного, 20 у Солом'янському районі м. Києва протягом жовтня – грудня 2022 року  
(Аудиторський звіт від 05.10.2023 №070-2-3-04/45)*

*Станом на 06.11.2023*

№ п/п	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	Сума неусунутих порушень, тис. грн	Причини невиконання рекомендацій
1	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СПЕЙСТАУН» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 64 на вул. Ушинського, 32 у Солом'янському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за жовтень – грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником в сумі <b>24,499 тис. грн</b> або <b>2,53 %</b> від вартості перевірених робіт, із яких: <b>12,230 тис. грн</b> - завищення кількості матеріалів, <b>9,899 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт, <b>1,216 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, <b>1,154 тис. грн</b> – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>24,499 тис. грн</b> по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 64 на вул. Ушинського, 32 у Солом'янському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СПЕЙСТАУН» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за жовтень – грудень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>24,499 тис. грн.</b>	Так	<b>24,499</b>			
	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 173 за адресою: просп. Відрадного, 20 у Солом'янському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за листопад – грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником в сумі <b>140,518 тис. грн</b> або <b>9,82 %</b> від вартості перевірених робіт, із яких: <b>61,144 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, <b>50,550 тис. грн</b> - завищення кількості матеріалів, <b>28,824 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>140,518 тис. грн</b> по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 173 за адресою: просп. Відрадного, 20 у Солом'янському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «РЕМКОНТ» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за листопад – грудень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>140,518 тис. грн.</b>	Частково	<b>104,626</b>		<b>35,892</b>	

	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень у дошкільному навчальному закладі № 17 за адресою: вул. Ніщинського Петра, 3 у Солом'янському районі м. Києва» в акті форми №КБ-2в за грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником в сумі <b>26,781 тис. грн</b> або <b>9,21 %</b> від вартості перевірених робіт, із яких: <b>13,607 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт, <b>12,628 тис. грн</b> – завищення кількості матеріалів <b>0,545 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>26,781 тис. грн</b> по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень у дошкільному навчальному закладі № 17 за адресою: вул. Ніщинського Петра, 3 у Солом'янському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «РЕМКОНТ» вартості виконаних будівельних робіт в акті форми №КБ-2В за грудень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>26,781 тис. грн.</b></p>	Ні			<b>26,781</b>	Поінформовано, що направлено лист щодо усунення порушень, але не надано копію підтверджуючого документа
	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СПЕЙСТАУН» фактично виконаних робіт на суму 24,499 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ТОВ «ПРОЕКТСТУДІЯ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 64 на вул. Ушинського, 32 у Солом'янському районі м. Києва» в сумі <b>0,296 тис. грн</b> або <b>2,52 %</b>, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>0,296 тис. грн</b>, внаслідок завищення ТОВ «ПРОЕКТСТУДІЯ» витрат на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 64 на вул. Ушинського, 32 у Солом'янському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму <b>0,296 тис. грн</b></p>	Ні			<b>0,296</b>	Поінформовано, що направлено лист щодо усунення порушень, але не надано копію підтверджуючого документа
2	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ» фактично виконаних робіт на суму 140,518 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), <b>ФОП ГОЛЬДРІН С.В.</b> завищено витрати на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 173 за адресою: просп. Відрадянний, 20 у Солом'янському районі м. Києва» на суму <b>1,648 тис. грн</b> або <b>9,54 %</b>, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p>	<p>Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>1,648 тис. грн</b>, внаслідок завищення <b>ФОП ГОЛЬДРІН С.В.</b> витрат на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 173 за адресою: просп. Відрадянний, 20 у Солом'янському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму <b>1,648 тис. грн</b></p>	Так	<b>1,648</b>			
	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ» фактично виконаних робіт на суму 26,781 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ТОВ «ПРОЕКТСТУДІЯ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Капітальний ремонт приміщень у дошкільному навчальному закладі № 17 за адресою: вул. Ніщинського Петра, 3 у Солом'янському районі м. Києва» в сумі <b>0,325 тис. грн</b> або <b>9,12 %</b>, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>0,325 тис. грн</b>, внаслідок завищення ТОВ «ПРОЕКТСТУДІЯ» витрат на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Капітальний ремонт приміщень у дошкільному навчальному закладі № 17 за адресою: вул. Ніщинського Петра, 3 у Солом'янському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту</p>	Ні			<b>0,325</b>	Поінформовано, що направлено лист щодо усунення порушень, але не надано копію підтверджуючого документа

		підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму <b>0,325 тис. грн</b>					
		Вжити заходів 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 тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні				Не поінформовано про стан виконання рекомендації
		Наказом по <b>УЖКГБ Солом'янської РДА</b> 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				Не поінформовано 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 проведення технічного нагляду	Ні				Не поінформовано про стан виконання 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 «Укрдержбудекспертиза» тощо	Ні				Не поінформовано про стан виконання рекомендації
		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	Ні				Не поінформовано про стан виконання рекомендації
3	Внаслідок неналежного проведення Замовником – <b>УЖКГБ Солом'янської РДА</b> аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорі підряду з ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СПЕЙСТАУН» та	Наказом по <b>УЖКГБ Солом'янської РДА</b> 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	Ні				Не поінформовано про стан виконання рекомендації

<p>ТОВ «РЕМКОНТ», встановлено <b>неефективне використання коштів</b> в загальній сумі <b>266,247 тис. грн</b> або <b>9,77 %</b> із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 262,961 тис. грн та витрати на технічний нагляд – 3,286 тис. грн, а саме:</p> <p>– «Капітальний ремонт найпростіших укріттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 64 на вул. Ушинського, 32 у Солом'янському районі м. Києва»: завищення вартості будівельних матеріалів – 62,668 тис. грн або 6,46 %, витрат на технічний нагляд – 0,783 тис. грн або 6,66 %;</p> <p>– «Капітальний ремонт найпростіших укріттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 173 за адресою: просп. Відрадний, 20 у Солом'янському районі м. Києва»: завищення вартості будівельних матеріалів – 145,615 тис. грн або 10,18 %, витрат на технічний нагляд – 1,820 тис. грн або 10,52 %;</p> <p>– «Капітальний ремонт приміщень у дошкільному навчальному закладі № 17 за адресою: вул. Ніщинського Петра, 3 у Солом'янському районі м. Києва»: завищення вартості будівельних матеріалів – 54,678 тис. грн або 18,81 %, витрат на технічний нагляд – 0,683 тис. грн або 19,16 %.</p>	<p>Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення 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 укладанні договорів підряду</p>	<p>Ні</p>				<p>Не поінформовано про стан виконання рекомендації</p>
---	---	-----------	--	--	--	---