

## РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління капітального будівництва Дарницької 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 (ясла-садок) № 500 «АБЕТКА» по вул. Олександра Мишуги, 3-Б Дарницького району м. Києва, пошкодженої внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації протягом 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 вищевказаному об'єкту капітального ремонту, що призвело до **втрат фінансових ресурсів** на суму **719,022 тис. грн** або **4,9 %** від загальної вартості перевірених робіт, а саме:

– внаслідок завищення підрядною організацією – ТОВ «СІА-БУД-СЕРВІС» в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2022 року **обсягів і вартості виконаних будівельних робіт** по вищевказаному об'єкту капітального ремонту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму **717,462 тис. грн** або **4,9 %** загальної вартості перевірених робіт, із яких: **484,870 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **128,980 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; **56,445 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **27,541 тис. грн** – завищення розміру прибутку; **16,252 тис. грн** – завищення суми витрат на ПДВ 20 % субпідрядника; **3,374 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН.

– внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «СІА-БУД-СЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2022 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 717,462 тис. грн, **ТОВ «КОНТРОЛЬ ЯКОСТІ»** завищено витрати на технічний нагляд на суму **1,560 тис. грн** або **3,2%** вартості перевірених робіт.

Враховуючи викладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **УКБ Дарницької РДА**, 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.

### ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами планового аудиту діяльності Управління капітального будівництва Дарницької 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 (ясла-садок) № 500 «АБЕТКА» по вул. Олександра Мишуги, 3-Б Дарницького району м. Києва, пошкодженої внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації протягом червня – грудня 2022 року*

*Станом на 27.10.2023*

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	<p><b>Внаслідок завищення</b> підрядною організацією – <b>ТОВ «СІА-БУД-СЕРВІС»</b> в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2022 року <b>обсягів і вартості виконаних будівельних робіт</b> по вищевказаному об'єкту капітального ремонту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму <b>717,462 тис. грн</b> або <b>4,9 %</b> загальної вартості перевірених робіт, із яких: <b>484,870 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт; <b>128,980 тис. грн</b> – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; <b>56,445 тис. грн</b> – завищення кількості матеріалів; <b>27,541 тис. грн</b> – завищення розміру прибутку; <b>16,252 тис. грн</b> – завищення суми витрат на ПДВ 20 % субпідрядника; <b>3,374 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням <b>РЕКН</b>.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>717,462 тис. грн</b> щодо виконання робіт з капітального ремонту будівлі дошкільного навчального закладу (ясла-садок) № 500 «АБЕТКА» по вул. Олександра Мишуги, 3-б Дарницького району м. Києва, пошкодженої внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації, внаслідок завищення <b>ТОВ «СІА-БУД-СЕРВІС»</b> вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2022 року, та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушення.</p> <p>Розпорядчим документом по УКБ Дарницької РДА призначити особу відповідальну за складання та підписання актів форми №КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p> <p>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 підтвердні документи щодо врахування рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p> <p>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.</p>	<p>Так</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p>	<p><b>717,462</b></p>		

		<p>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» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p>	Так			
		<p>В подальшому 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 підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p>	Так			
2	<p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «СІА-БУД-СЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2022 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 717,642 тис. грн, <b>ТОВ «КОНТРОЛЬ ЯКОСТІ» завищено витрати на технічний нагляд на суму 1,560 тис. грн або 3,2% вартості перевірених робіт.</b></p>	<p>Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>1,560 тис. грн</b> внаслідок завищення <b>ТОВ «КОНТРОЛЬ ЯКОСТІ»</b> витрат на технічний нагляд.</p>	Частково	<b>0,198</b>		