

## РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту захисних споруд цивільного захисту (найпростішого укриття) у спеціалізованій школі № 298 на просп. Володимира Івасюка, 58-Б та реконструкції будівлі громадського будинку дошкільного навчального закладу № 224 по вул. Попова, 7 в Оболонському районі м. Києва протягом жовтня – грудня 2023 року.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по вищевказаних об'єктах, що призвело до **втрат фінансових ресурсів** на суму **605,349 тис. грн** або **8,2 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано коштів – 43,983 тис. грн** або **1,3 %**.

**1. По об'єкту «Реконструкція будівлі громадського будинку дошкільного навчального закладу № 224 по вул. Попова, 7 в Оболонському районі м. Києва»:**

**По-перше:** внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ВЕСТ ЕКСПЕРТ» в актах здачі-прийманні виконаних робіт за жовтень 2023 року вартості виконаних вишукувальних робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на суму **21,905 тис. грн** або **11,87 %** від вартості перевірених робіт.

**По-друге:** внаслідок завищення підрядною організацією – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на суму **292,503 тис. грн** або **12,41 %** загальної вартості перевірених робіт, із яких: *із яких: 212,885 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 79,617 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з завищенням відстані перевезення сміття.*

Під час проведення аудиту **порушення усунуто частково** на суму **207,671 тис. грн**, шляхом надання коригуючої документації.

Станом на дату завершення аудиту, сума неусунутих порушень становить **84,832 тис. грн**.

**2. По об'єкту «Капітальний ремонт захисних споруд цивільного захисту (найпростіші укриття) в Спеціалізованій школі № 298 Оболонського району м. Києва, просп. Володимира Івасюка, 58-Б»:**

**По-перше:** внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ЄВРОБУД ОДИН» в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на суму **287,578 тис. грн** або **8,7 %** загальної вартості перевірених робіт, із яких: *219,373 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; 47,238 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 16,599 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 4,362 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 працездатності понад 5 днів (Н21, Н116); 0,005 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.*

Під час проведення аудиту **порушення усунуто частково** на суму **272,092 тис. грн**, шляхом надання коригуючої документації.

Станом на дату завершення аудиту, сума неусунутих порушень становить **15,486 тис. грн.**

**По-друге:** внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ЄВРОБУД ОДИН» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 287,578 тис. грн, **ФОП БАХОВА В. С. завищено витрати на технічний нагляд на суму 3,363 тис. грн або 0,1 %** вартості перевірених робіт.

Під час проведення аудиту **порушення усунуто частково** на суму **3,308 тис. грн**, шляхом надання коригуючої документації.

Станом на дату завершення аудиту, сума неусунутих порушень становить **0,055 тис. грн.**

**По-третє:** внаслідок неналежного проведення Замовником – **УО Оболонської 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 «ЄВРОБУД ОДИН» **неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 43,983 тис. грн або 1,3 %,** із яких: *завищення вартості будівельних матеріалів – 43,440 тис. грн. або 1,29 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 0,543 тис. грн або 0,01 %.*

Під час проведення аудиту **порушення усунуто в повному обсязі**, шляхом надання коригуючої документації.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **УО Оболонської РДА** як замовника будівельних робіт та за належним виконанням договірних зобов'язань підрядною організацією як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню ефективність управлінських рішень **УО Оболонської РДА** в частині забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу 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 освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту захисних споруд цивільного захисту (найпростішого укриття) у спеціалізованій школі № 298 на просп. Володимира Івасюка, 58-Б та реконструкції будівлі громадського будинку дошкільного навчального закладу № 224 по вул. Попова, 7 в Оболонському районі м. Києва протягом жовтня – грудня 2023 року.*

Станом на 16.09.2024

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ВЕСТ ЕКСПЕРТ» в актах здачі-приймання виконаних робіт за жовтень 2023 року вартості виконаних вишукувальних робіт по об'єкту «Реконструкція будівлі громадського будинку дошкільного навчального закладу № 224 по вул. Попова, 7 в Оболонському районі м. Києва», завдано втрат фінансових ресурсів на суму 21,905 тис. грн або 11,87 % від вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 21,905 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ВЕСТ ЕКСПЕРТ» вартості виконаних вишукувальних робіт по об'єкту: «Реконструкція будівлі громадського будинку дошкільного навчального закладу № 224 по вул. Попова, 7 в Оболонському районі м. Києва», в актах за жовтень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи про усунення порушень.	Враховано	21,905		
		Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано			УО Оболонської РДА сформовано пропозиції щодо потреби в підвищенні кваліфікації на 2025 рік.
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання акту приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Не враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
		При укладанні договорів під час виконання проектних робіт передбачити 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			

	<p>Внаслідок <b>завищення</b> підрядною організацією – <b>ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ»</b> в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року <b>обсягів і вартості виконаних будівельних робіт</b> по об'єкту: <b>«Реконструкція будівлі громадського будинку дошкільного навчального закладу № 224 по вул. Попова,7 в Оболонському районі м. Києва»</b>, завдано втрат фінансових ресурсів на суму <b>292,503 тис. грн</b> або <b>12,41 %</b> загальної вартості перевірених робіт, із яких: із яких: <b>212,885 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт; <b>79,617 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з завищенням відстані перевезення сміття.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>292,503 тис. грн</b> по виконанню робіт з <b>реконструкції будівлі громадського будинку дошкільного навчального закладу № 224 по вул. Попова,7 в Оболонському районі м. Києва</b> внаслідок завищення <b>ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ»</b> вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи про усунення порушень.</p>	Враховано	<b>292,503</b>		
2	<p>Внаслідок <b>завищення</b> підрядною організацією <b>ТОВ «СВРОБУД ОДИН»</b> в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року <b>обсягів і вартості виконаних будівельних робіт</b> на об'єкті: <b>«Капітальний ремонт захисних споруд цивільного захисту (найпростіші укриття) в Спеціалізованій школі № 298 Оболонського району м. Києва, просп. Володимира Івасюка, 58-Б»</b>, завдано втрат фінансових ресурсів на суму <b>287,578 тис. грн</b> або <b>8,7 %</b> загальної вартості перевірених робіт, із яких: <b>219,373 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; <b>47,238 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт; <b>16,599 тис. грн</b> – завищення кількості матеріалів; <b>4,362 тис. грн</b> – 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 (<b>Н21, Н116</b>); <b>0,005 тис. грн</b> – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>287,578 тис. грн</b> по виконанню робіт з <b>капітального ремонту захисних споруд цивільного захисту (найпростіші укриття) в Спеціалізованій школі № 298 Оболонського району м. Києва, просп. Володимира Івасюка, 58-Б</b> внаслідок завищення <b>ТОВ «СВРОБУД ОДИН»</b> вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи про усунення порушень.</p>	Враховано	<b>287,578</b>		
		<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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	Не враховано			<p>УО Оболонської РДА сформовано пропозиції щодо потреби в підвищенні кваліфікації на 2025 рік.</p>

		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			Не надано підтвердних документів про врахування 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 підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Враховано			
		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.	Враховано			
3	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ЄВРОБУД ОДИН» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: <i>«Капітальний ремонт захисних споруд цивільного захисту (найпростіші укриття) в Спеціалізованій школі № 298 Оболонського району м. Києва, просп. Володимира Івасюка, 58-Б»</i> , в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 287,578 тис. грн, <b>ФОП БАХОВА В.С. завищено витрати на технічний нагляд на суму 3,363 тис. грн або 0,1 % вартості перевірених робіт.</b>	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>3,363 тис. грн</b> , внаслідок завищення <b>ФОП БАХОВА В.С.</b> витрат на <b>технічний нагляд</b> та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи про усунення порушень.	Враховано	<b>3,363</b>		
4	Внаслідок неналежного проведення Замовником – <b>УО Оболонської РДА</b> 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 <b>ТОВ «ЄВРОБУД ОДИН»</b> по об'єкту:	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.	Не враховано	<b>43,983</b>		УО Оболонської РДА сформовано пропозиції щодо потреби в підвищенні кваліфікації на 2025 рік.

	<p>«Капітальний ремонт захисних споруд цивільного захисту (найпростіші укриття) в Спеціалізованій школі № 298 Оболонського району м. Києва, просп. Володимира Івасюка, 58-Б», <b>неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 43,983 тис. грн або 1,3 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 43,440 тис. грн. або 1,29 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 0,543 тис. грн або 0,01 %.</b></p>	<p>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.</p>	Не враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
		<p>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.</p>	Не враховано			<p>Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації. Розробка порядку є обов'язковою відповідно до рішення КМР від 08.02.2024 №7650/7691.</p>