

## РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Школи № 218 як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту найпростішого укриття в школі I-III ступенів № 218 по вул. Ореста Левицького, 6-А Деснянського району м. Києва протягом вересня – жовтня 2023 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, що призвело до **втрат фінансових ресурсів** на суму **45,849 тис. грн** або **0,96 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано коштів – 231,143 тис. грн** або **4,87 %**.

**По-перше:** внаслідок завищення підрядною організацією – **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ»** в актах форми №КБ-2В за вересень – жовтень 2023 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму **45,219 тис. грн** або **0,95 %** загальної вартості перевірених робіт, із яких: **39,953 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; **3,557 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **1,709 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.

Під час проведення аудиту дане порушення усунуто в повному обсязі, шляхом надання Замовником – **Школа № 218** скоригованого підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ»** акту виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в за вересень 2024 року, на суму **(-45,219 тис. грн)** та повернення вказаною підрядною організацією коштів до бюджету м. Києва на відповідну суму.

Окрім цього, слід зазначити, що перевірене укриття має наступні невідповідності до: ДБН В.2.2– 5:2023 «Захисні споруди цивільного захисту» та ДБН В.1.1–7:2016 «Пожежна безпека об'єктів будівництва», а саме:

- при опорядженні укриття використані горючі матеріали та підвісні стелі і керамічна плитка;
- вхід в укриття не має протипожежний тамбур-шлюз.
- через відсутність гідроізоляції підлоги відбувається затікання ґрунтових вод і намокання нижньої частини стін по всій площі сховища.

Всі зазначені недоліки, в перспективі, ставлять під сумнів можливість використання перевіреного укриття за призначенням та потребуватимуть в подальшому нових капітальних вкладень для приведення його до стану придатності.

**По-друге:** внаслідок встановленого завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту в актах форми №КБ-2В за вересень – жовтень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **45,219 тис. грн**, **ФОП МИСЬКО С.А.** завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **0,630 тис. грн**.

**По-третє:** внаслідок неналежного проведення Замовником – **Школа № 218** 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 «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» по вищевказаному об'єкту, **неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 231,143 тис. грн або 4,87 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 228,289 тис. грн. або 4,81 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 2,854 тис. грн або 0,06 %.**

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **Школи № 218** 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 **Школи № 218** 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 Школи № 218 як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту найпростішого укриття в школі*

*I-III ступенів № 218 по вул. Ореста Левицького, 6-А Деснянського району м. Києва протягом вересня – жовтня 2023 року.*

*Станом на 23.10.2024*

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок завищення підрядною організацією – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» в актах форми №КБ-2В за вересень – жовтень 2023 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму <b>45,219 тис. грн</b> або <b>0,95 %</b> загальної вартості перевірених робіт, із яких: <b>39,953 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; <b>3,557 тис. грн</b> – завищення кількості матеріалів; <b>1,709 тис. грн</b> – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>45,219 тис. грн</b> по виконанню робіт з <i>капітального ремонту найпростішого укриття в школі I-III ступенів № 218 по вул. Ореста Левицького, 6-А Деснянського району м. Києва</i> внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за вересень – жовтень 2023 року, та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи про усунення порушень.	Враховано	45,219		
		Розпорядчим документом по школі № 218 визначити відповідальну особу за здійснення 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 та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Враховано			
		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.	Частково враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
		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.
		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, за <b>результатами внутрішнього аудиту</b> та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Враховано			
		У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних	Не враховано			Не повідомлено про врахування

		експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.				рекомендації
2	внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту в актах форми №КБ-2в за вересень –жовтень 2023 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 45,219 тис. грн, <b>ФОП МИСЬКО С.А. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 0,630 тис. грн.</b>	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>0,630 тис. грн</b> , внаслідок завищення <b>ФОП МИСЬКО С.А.</b> витрат на <b>технічний нагляд</b> та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи про усунення порушень.	Враховано	<b>0,630</b>		
3	Внаслідок неналежного проведення Замовником – <b>Школа № 218</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 ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» по вищевказаному об'єкту, <b>неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 231,143 тис. грн або 4,87 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 228,289 тис. грн. або 4,81 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 2,854 тис. грн або 0,06 %.</b>	Розпорядчим документом по школі № 218 призначити особу відповідальну 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			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
		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			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
		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			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
		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.	Не враховано			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.