

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Деснянського районного у місті Києві центру фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (улаштування) найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спортивного клубу за адресою: проспект Маяковського Володимира, 63/12 в Деснянському районі м. Києва протягом листопада – 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 **601,378 тис. грн** або **18,4 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективного використання коштів** – **455,83 тис. грн** або **13,9%**, тощо.

По- перше: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРАРХБУД» в актах за листопад – грудень 2022 року **вартості обсягів виконаних будівельних робіт** завдано **втрат фінансових ресурсів** на суму **591,454 тис. грн** або **18,1 %** загальної вартості перевірених робіт, із яких: **336,674 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **49,531 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **43,649 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; **13,604 тис. грн** – 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 (Н21, Н116).

Під час проведення аудиту дане порушення усунуто частково на суму **576,918 тис. грн**, шляхом надання ДЦФЗН «СПОРТ ДЛЯ ВСІХ» коригуючих актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в № 1 за травень 2023 року на додатково виконані роботи.

Станом на дату завершення аудиту, **сума фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів**, внаслідок завищення ТОВ «УКРАРХБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт, складає **14,536 тис. грн**.

По- друге: внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «УКРАРХБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт (улаштування) найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спортивного клубу за адресою: проспект Маяковського Володимира, 63/12 в Деснянському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за листопад – грудень 2022 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 591,454 тис. грн або 18,1% від вартості перевірених робіт, **ФОП ГРИГОРЧУК С.О. завищено витрати на технічний нагляд** на суму **9,924 тис. грн** або **21,6 %** вартості перевірених робіт.

Під час проведення аудиту дане порушення усунуто частково на суму **8,772 тис. грн**, шляхом надання ДЦФЗН «СПОРТ ДЛЯ ВСІХ» коригуючих

актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в № 1 за травень 2023 року на додатково виконані роботи.

Станом на дату завершення аудиту, сума **завищень витрат по технічному нагляду становить 1,152 тис. грн.**

По-третє: внаслідок неналежного проведення Замовником – ДЦФЗН «СПОРТ ДЛЯ ВСІХ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «УКРАРХБУД» **неефективно використано коштів** на суму **455,83 тис. грн** або **13,9%**, із яких: *завищення вартості будівельних матеріалів – 450,202 тис. грн. або 13,8 %, витрати на технічний нагляд – 5,628 тис. грн. або 12,3%.*

Під час проведення аудиту дане порушення **усунуто в повному обсязі**, шляхом актів приймання виконаних будівельних робіт.

Враховуючи викладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб за діяльність ДЦФЗН «СПОРТ ДЛЯ ВСІХ», як замовника будівельних робіт 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 ДЦФЗН «СПОРТ ДЛЯ ВСІХ» 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 Деснянського районного у місті Києві центру фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (улаштування) найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спортивного клубу за адресою: проспект Маяковського Володимира, 63/12 в Деснянському районі м. Києва протягом листопада – грудня 2022 року (аудиторський звіт від 01.06.2023 № 070-2-3-04/21)

Станом на 10.07.2023

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРАРХБУД» в актах за листопад – грудень 2022 року вартості обсягів виконаних будівельних робіт завдано втрат фінансових ресурсів на суму 591,454 тис. грн або 18,6 % загальної вартості перевірених робіт, із яких: 336,674 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 49,531 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 43,649 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 13,604 тис. грн – завищення вартості загальнопромислових 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 (Н21, Н116)	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 591,454 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт (улаштування) найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спортивного клубу за адресою: проспект Маяковського Володимира, 63/12 в Деснянському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «УКРАРХБУД» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за листопад – грудень 2022 року, із яких: 336,674 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 49,531 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 43,649 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 13,604 тис. грн – завищення вартості загальнопромислових 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 (Н21, Н116).	Так	591,454		
	розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116)	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.	Ні			Не надано підтвердних документів про підвищення кваліфікації
		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 форми №КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Не надано підтвердних документів про врахування 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» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні			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, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні			
2	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «УКРАРХБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт (улаштування) найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спортивного клубу за адресою: проспект Маяковського Володимира, 63/12 в Деснянському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за листопад – грудень 2022 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 591,454 тис. грн або 18,1% від вартості перевірених робіт, ФОП ГРИГОРЧУК С.О. завищено витрати на технічний нагляд на суму 9,924 тис. грн або 33,91 % вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 9,924 тис. грн внаслідок завищення ФОП ГРИГОРЧУК С.О. витрат на технічний нагляд.	Частково	8,772		
3	Внаслідок неналежного проведення Замовником – ДЦФЗН «СПОРТ ДЛЯ ВСІХ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «УКРАРХБУД» неефективно використано коштів на суму 455,83 тис. грн або 13,9% .	Розпорядчим документом по ДЦФЗН «СПОРТ ДЛЯ ВСІХ» визначити відповідальну особу 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 підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні	455,83		Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
		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 та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.