

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності діяльності Ново-Білицького психоневрологічного інтернату для чоловіків як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту корпусу III (1,2,3 поверх) по вулиці Підлісній, 8 у Святошинському районі м. Києва протягом 2020-2021 років

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 **246,047 тис. грн** або **8,85 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективного використання коштів – 125,580 тис. грн** або **4,5%**, тощо.

По- перше: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ» в актах за квітень 2020 року – жовтень 2021 вартості обсягів виконаних будівельних робіт завдано **втрат фінансових ресурсів** на суму **246,047 тис. грн** або **8,85 %** загальної вартості перевірених робіт, із яких: **13,119 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **7,832 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; **7,117 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **0,035 тис. грн** – завищення вартості пов'язане з окремим включенням до актів форми № КБ-2В витрат на електроенергію, **217,944 тис. грн** – зайво отримані кошти, які не підтверджені скоригованими у березні 2023 року довідкою ф. № КБ-3 та актами ф. № КБ-2В вартості виконаних будівельних робіт.

По- друге: внаслідок неналежного проведення Замовником – **Ново-Білицький психоневрологічний інтернат для чоловіків** 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 «РЕМКОНТ» **неефективно використано коштів** на суму **125,580 тис. грн** або **4,5%**.

Під час аудиту Замовником - **Ново-Білицький психоневрологічний інтернат для чоловіків** дане порушення усунуто частково, шляхом надання скоригованих довідок ф. № КБ-3 та актів ф. № КБ-2В на суму **115,688 тис. грн**.

Станом на сьогодні сума неефективно витрачених коштів складає **9,892 тис. грн**.

По- третє: в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – **ТОВ «РЕМКОНТ»** в період березня – жовтня 2021 року виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проектною документацією на суму **394,461 тис. грн** або **18,2 %**.

Під час аудиту, дане порушення було усунуто в повному обсязі, шляхом приведення Підрядником - **ТОВ «РЕМКОНТ»** виконавчої будівельної документації у відповідність до Порядку розроблення проектної документації на будівництво об'єктів, затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45.

По-четверте: в порушення п. 2 Порядку здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою кабінету Міністрів України від 11.07.2007 № 903, Замовником – **Ново-Білицький психоневрологічний інтернат для чоловіків** не було забезпечено технічний нагляд особами, що мають виданий відповідно до законодавства архітектурно-будівельною атестаційною комісією кваліфікаційний сертифікат, шляхом укладання договорів з відповідними організаціями або фізичними особами, з метою здійснення контролю за дотриманням проектних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час капітального ремонту вищевказаного об'єкту, що як наслідок призвело до завищення вартостей та обсягів будівельних робіт та призводить до ризиків більш суттєвих фінансових втрат.

Враховуючи викладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **Ново-Білицького психоневрологічного інтернату для чоловіків**, 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 **Ново-Білицьким психоневрологічним інтернатом для чоловіків** 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 діяльності Ново-Білицького психоневрологічного інтернату для чоловіків як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту корпусу III (1,2,3 поверх) по вулиці Підлісній, 8 у Святошинському районі м. Києва протягом 2020-2021 років (аудиторський звіт від 05.04.2023 № 070-2-3-04/12)

Станом на 09.05.2023

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ» в актах за квітень 2020 року – жовтень 2021 вартості обсягів виконаних будівельних робіт завдано втрат фінансових ресурсів на суму 246,047 тис. грн або 8,85 % загальної вартості перевірених робіт, із яких: 13,119 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 7,832 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; 7,117 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 0,035 тис. грн – завищення вартості пов'язане з окремим включенням до актів форми № КБ-2В витрат на електроенергію, 217,944 тис. грн – зайво отримані кошти, які не підтверджені скоригованими у березні 2023 року довідкою ф. № КБ-3 та актами ф. № КБ-2В вартості виконаних будівельних робіт завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 246,047 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт корпусу III (1,2,3 поверх) Ново-Білицького психоневрологічного інтернату для чоловіків, вулиця Підлісна, 8 у Святошинському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «РЕМКОНТ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за квітень 2020 року – жовтень 2021 року, із яких: 13,119 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 7,832 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; 7,117 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 0,035 тис. грн – завищення вартості пов'язане з окремим включенням до актів форми № КБ-2В витрат на електроенергію, 217,944 тис. грн – зайво отримані кошти, які не підтверджені скоригованими у березні 2023 року довідкою ф. № КБ-3 та актами ф. № КБ-2В вартості виконаних будівельних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Так	246,047		
		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			Неможливо виконати рекомендацію через увільнення відповідальної особи у зв'язку з призовом на військову службу
		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 надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні			
		Привести проектно-кошторисну документацію, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 394,461 тис. грн , не передбачених договором підряду, укладеним з ТОВ «РЕМКОНТ» від 12.03.2021 №68/21, у	Так		394,461	

		відповідність до Порядку розроблення проектної документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами) та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.				
		Вжити заходи щодо недопущення в подальшому виконання будівельних робіт, непередбачених проектною документацією, дефектними актами та основними умовами договорів робіт надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
2	Внаслідок неналежного проведення Замовником – Ново-Білицький психоневрологічний інтернат для чоловіків 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 «РЕМКОНТ» неефективно використано коштів на суму 125,580 тис. грн або 4,5% .	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 результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Так			
		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.	Так	115,688		
3	Замовником – Ново-Білицьким психоневрологічним інтернатом для чоловіків не було забезпечено технічний нагляд особами, що мають виданий відповідно до законодавства архітектурно-будівельною атестаційною комісією кваліфікаційний сертифікат, шляхом укладання договорів з відповідними організаціями або фізичними особами, з метою здійснення контролю за дотриманням проектних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час капітального ремонту вищевказаного об'єкту, що як наслідок призвело до завищення вартостей та обсягів будівельних робіт та призводить до ризиків більш суттєвих фінансових втрат.	Укладати договори на здійснення технічного нагляду з відповідними організаціями або фізичними особами, що мають виданий відповідно до законодавства архітектурно-будівельною атестаційною комісією кваліфікаційний сертифікат, з метою здійснення контролю за дотриманням проектних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час будівництва або зміни (зокрема шляхом знесення) такого об'єкта, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації