

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління освіти Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасадів закладу загальної середньої освіти № 111 по вул. Здолбунівській, 7-б Дарницького району м. Києва протягом 2019- 2021 років.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт фасадів закладу загальної середньої освіти № 111 по вул. Здолбунівській, 7-б Дарницького району м. Києва», внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **120,270 тис. грн** або **5,2 %** від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – **91,826 тис. грн** або **4,2 %**, а саме:

– завищення підрядною організацією **ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за липень 2019 року – травень 2021 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **84,709 тис. грн** або **5,8 %** від вартості перевірених робіт, із яких: **24,081 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **36,088 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; **3,795 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **0,334 тис. грн** – завищення транспортної складової у вартості матеріалів завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму;

– завищення підрядною організацією **ПП «АМАРАНТ»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за липень 2019 року – травень 2021 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **30,996 тис. грн** або **4,2 %** від вартості перевірених робіт, із яких: **25,756 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **1,111 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; **3,795 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **0,334 тис. грн** – завищення транспортної складової у вартості матеріалів завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму;

– внаслідок встановленого завищення підрядними організаціями **ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ»** та **ПП «АМАРАНТ»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт фасадів закладу загальної середньої освіти № 111 по вул. Здолбунівській, 7-б Дарницького району м. Києва» в актах форми № КБ-2в за липень 2019 року – травень 2021 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **115,705 тис. грн** або **5,3%** від вартості перевірених робіт, **ФОП БИШЕВЕЦЬ В.О.** завищено витрати на технічний нагляд на суму **3,132 тис. грн** або **2,9%** вартості перевірених робіт;

– внаслідок встановленого завищення підрядними організаціями **ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ»** та **ПП «АМАРАНТ»** обсягів і вартості

виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт фасадів закладу загальної середньої освіти № 111 по вул. Здолбунівській, 7-б Дарницького району м. Києва» в актах форми №КБ-2в за липень 2019 року – травень 2021 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 115,705 тис. грн або 5,3% від вартості перевірених робіт, **ТОВ «КОНТРОЛЬ ЗА БУДІВНИЦТВОМ ТА ТЕХНАГЛЯД «КОБУТЕ»** завищено витрати на **технічний нагляд** на суму **1,433 тис. грн** або **8,0%** вартості перевірених робіт;

– внаслідок неналежного проведення Замовником – **УО Дарницької 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 підрядними організаціями **ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ»** та **ПП «АМАРАНТ»** неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму **91,826 тис. грн** або **4,2 %** із яких: *завищення вартості будівельних матеріалів – 89,985 тис. грн. або 4,1 %, витрати на технічний нагляд – 1,841 тис. грн. або 0,1%.*

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **УО Дарницької РДА** як замовника робіт з капітального ремонту фасадів закладу загальної середньої освіти № 111 по вул. Здолбунівській, 7-б Дарницького району м. Києва 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 Дарницької 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 Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасадів закладу загальної середньої освіти № 111 по вул. Здолбунівській, 7-б Дарницького району м. Києва протягом 2019- 2021 років (аудиторський звіт від 06.02.2023 № 070-2-3-04/4)

Станом на 08.03.2023

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за липень 2019 року – травень 2021 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 84,709 тис. грн або 5,8 % від вартості перевірених робіт, із яких: 24,081 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 36,088 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 3,795 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 0,334 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити з заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 84,709 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень 2019 року – травень 2021 року, із яких: 24,081 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 36,088 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 3,795 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 0,334 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів.	Так	84,709		
1	Внаслідок завищення підрядною організацією ПП «АМАРАНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за липень 2019 року – травень 2021 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 30,996 тис. грн або 4,2 % від вартості перевірених робіт, із яких: 25,756 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 1,111 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 3,795 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 0,334 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити з заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 30,996 тис. грн внаслідок завищення ПП «АМАРАНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень 2019 року – травень 2021 року, із яких: 25,756 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 1,111 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 3,795 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 0,334 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів. Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації. 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.	Так	30,996		
			Так			
			Ні			УО Дарницької РДА повідомило про неможливість виконання даної рекомендації у зв'язку з припиненням проведення навчань з підвищення кваліфікації відповідальних

						осіб на період воєнного стану.
		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.	Так			
		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, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Так			
2	Внаслідок встановленого завищення підрядними організаціями ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ» та ПП «АМАРАНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт фасадів закладу загальної середньої освіти № 111 по вул. Здолбунівській, 7-б Дарницького району м. Києва» в актах форми №КБ-2в за липень 2019 року – травень 2021 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 115,705 тис. грн або 5,3% від вартості перевірених робіт, ФОП БИШЕВЕЦЬ В.О. завищено витрати на технічний нагляд на суму 3,132 тис. грн або 2,9% вартості перевірених робіт.	Вжити з заходи щодо усунення виявленого порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів по об'єкту: «Капітальний ремонт фасадів в закладі загальної середньої освіти № 111 по вул. Здолбунівська, 7-Б у Дарницькому районі м. Києва внаслідок завищення ФОП БИШЕВЕЦЬ В.О. витрат на технічний нагляд в сумі 3,132 тис. грн.	Так	3,132		
	Внаслідок встановленого завищення підрядними організаціями ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ» та ПП «АМАРАНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт фасадів закладу загальної середньої освіти № 111 по вул. Здолбунівській, 7-б Дарницького району м. Києва» в актах форми №КБ-2в за липень 2019 року – травень 2021 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 115,705 тис. грн або 5,3% від	Вжити з заходи щодо усунення виявленого порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів по об'єкту: «Капітальний ремонт фасадів в закладі загальної середньої освіти № 111 по вул. Здолбунівська, 7-Б у Дарницькому районі м. Києва внаслідок завищення ТОВ «КОНТРОЛЬ ЗА БУДІВНИЦТВОМ ТА ТЕХНАГЛЯД «КОБУТЕ» витрат на технічний нагляд в сумі 1,433 тис. грн.	Так	1,433		

	вартості перевірених робіт, ТОВ «КОНТРОЛЬ ЗА БУДІВНИЦТВОМ ТА ТЕХНАГЛЯД «КОБУТЕ» завищено витрати на технічний нагляд на суму 1,433 тис. грн або 8,0% вартості перевірених робіт.				
3	Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Дарницької 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 підрядними організаціями ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ» та ПП «АМАРАНТ» неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 91,826 тис. грн або 4,2 % із яких: <i>завищення вартості будівельних матеріалів – 89,985 тис. грн. або 4,1 %, витрати на технічний нагляд – 1,841 тис. грн. або 0,1%.</i>	Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Так		
		Вжити заходів 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 прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Так		