

**Результати планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в м. Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спортзалу ліцею міжнародних відносин №51 на вул. П. Орлика, 13 в Печерському районі м. Києва у період 2019 року**

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 спортзалу ліцею міжнародних відносин №51 на вул. П. Орлика, 13 в Печерському районі м. Києва» внаслідок чого, **завдано втрат** бюджету м. Києва на суму **363,494 тис. грн** або **37,07%** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 80,370 тис. грн** або **3,84%**,

**По-перше:** завищення підрядною організацією **ТОВ «КП ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень - вересень 2019 року на загальну суму **359,155 тис. грн** або **37,09%**, з яких: *завищення обсягів робіт – 202,085 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 51,665 тис. грн, завищення кількості матеріалів – 33,607 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 (Н21, Н116) – 3,244 тис. грн, завищення вартості у зв'язку з неправомірним застосуванням коефіцієнтів для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15, Н16) при фактичному виконанні, оскільки підстав для такого застосування не зазначені у вихідних документах і не надано обґрунтування такого застосування – 68,554 тис. грн, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.*

**По-друге:** внаслідок встановленого завищення підрядною організацією **ТОВ «КП ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»** вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт спортзалу із допоміжними приміщеннями Ліцей Міжнародних відносин № 51 за адресою: вул. Пилипа Орлика, 13 у Печерському районі м. Києва» на суму 359,177 тис. грн з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 402,385 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 **ФОП Попенко С.О. завищено вартість робіт з технічного нагляду на суму 4,339 тис. грн** або **3,84%** вартості перевірених робіт.

**По-третє:** неналежне проведення Замовником – **УЖКГБ Печерської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій на стадії складання кошторисної документації та укладанні договору з вищевказаною підрядною організацією призвело до **неефективно використано коштів – 80,370 тис. грн** або **3,84%**.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль, з боку відповідальних осіб за діяльність **УЖКГБ Печерської РДА** як замовника робіт з капітального ремонту спортзалу ліцею міжнародних відносин №51 на вул. П. Орлика, 13 в Печерському районі м. Києва, за здійсненням технічного нагляду на об'єкті, так і належного виконання договірних зобов'язань підрядною організацією, як під час виконання будівельних робіт, так і на взаєморозрахунків за виконані роботи, а також недосконалу роботу замовника в частині забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації та укладанні договорів підряду.

## ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в м. Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спортзалу ліцею міжнародних відносин №51 на вул. П. Орлика, 13 в Печерському районі м. Києва у період 2019 року*

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ від 07.04.2020 №070-5-13-6**

**станом на 14.05.2020**

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн.	Економічний ефект тис. грн.	Причини неврахування рекомендацій
<b>1</b>	<p><b>ТОВ «КП ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»</b> в актах за червень – вересень 2019 року <b>обсягів і вартості виконаних робіт</b> з капітального ремонту спортзалу із допоміжними приміщеннями Ліцей Міжнародних відносин № 51 за адресою: вул. Пилипа Орлика, 13 у Печерському районі м. Києва на загальну суму <b>359,155 тис. грн</b> або <b>37,09%</b>, з яких: <b>завищення вартості обсягів робіт – 202,085 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 51,665 тис. грн, завищення кількості матеріалів – 33,607 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 (Н21, Н116) – 3,244 тис. грн, завищення вартості у зв'язку з неправомірним застосуванням коефіцієнтів для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15, Н16) при фактичному виконанні, оскільки підстав для такого застосування не зазначені у вихідних документах і не надано обґрунтування такого застосування – 68,554 тис. грн, призвело до втрат фінансових ресурсів на вказану суму.</b></p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>359,155 тис. грн</b>, внаслідок завищення <b>ТОВ «КП ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР»</b> обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень – вересень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>359,155 тис. грн.</b></p>	Частково	<b>102,913</b>		Не поінформовано про подальший стан врахування рекомендації
		<p>Притягнути 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 проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
		<p>Посилити контроль 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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
		<p>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»</p>	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації

		При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проектно-вишукувальної та кошторисної документації, 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
2	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «КП ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт спортзалу із допоміжними приміщеннями Ліцей Міжнародних відносин № 51 за адресою: вул. Пилипа Орлика, 13 у Печерському районі м. Києва» на суму 359,177 тис. грн з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 402,385 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 <b>ФОП Попенко С.О. завищено вартість робіт з технічного нагляду на суму 4,339 тис. грн або 3,84% вартості перевірених робіт.</b>	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>4,339 тис. грн</b> та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму <b>4,339 тис. грн</b>	Частково	<b>1,128</b>		Не поінформовано про подальший стан врахування рекомендації
3	<b>Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ Печерської РДА 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 «КП ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР», неефективно використано коштів – 80,370 тис. грн або 8,3%</b>	Притягнути 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, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації