

## РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління будівництва Голосіївської районної в м. Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції комплексної дитячо-юнацької спортивної школи № 15 на вул. Маршала Якубовського, 7-А в частині облаштування футбольного поля зі штучним покриттям та безопорним каркасно-тентовим накриттям у 2020-2021 роках

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту: «Реконструкція комплексної дитячо-юнацької спортивної школи № 15 на вул. Маршала Якубовського, 7-А в частині облаштування футбольного поля зі штучним покриттям та безопорним каркасно-тентовим накриттям», внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **1 669,509 тис. грн** або **14,04 %** від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – **272,000 тис. грн** або **2,3 %**.

**По – перше:** завищення ТОВ «КОМПАНІЯ СЕШАТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за квітень – вересень 2021 року на суму **1 245,990 тис. грн.** або **21,36 %**, із яких: **612,798 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **45,814 тис. грн.** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **4,525 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **8,458 тис. грн** – завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм (Н21, Н116), **574,144 тис. грн** – завищення вартості устаткування, **0,297 тис. грн** – завищення вартості пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту до трудовитрат, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

**По – друге:** завищення ТОВ «ПРОМІН БУД СЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень – грудень 2020 року на суму **276,812 тис. грн.** або **4,83 %**, із яких: **235,050 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **25,043 тис. грн.** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **16,623 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **0,095 тис. грн** – завищення вартості пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту до трудовитрат, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

**По – третє:** внаслідок встановленого завищення підрядними організаціями ТОВ «ПРОМІН БУД СЕРВІС» та ТОВ «КОМПАНІЯ СЕШАТ» фактично виконаних будівельних робіт, з урахуванням підтвердженого перевіркою підсумку глав 1–9 та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 на суму **1 522,802 тис. грн** (без урахування завищених вартостей матеріалів) **ФОП ПАВЛЮК М.П. завищено витрати по технічному нагляду на суму 7,219 тис. грн** або **12,84 %**, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

**По – четверте:** внаслідок встановленого завищення підрядними організаціями ТОВ «ПРОМІН БУД СЕРВІС» та ТОВ «КОМПАНІЯ СЕШАТ» фактично виконаних будівельних робіт, з урахуванням підтвердженого перевіркою підсумку глав 1–9 та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 на суму **1 522,802 тис. грн** (без урахування завищених вартостей матеріалів) **ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» завищено витрати на інженерно-консультаційні послуги на суму 29,698 тис. грн** або

**37,68 %**, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

**По-п'яте: завищення** проектною організацією ТОВ «ПРОЕКТНА КОМПАНІЯ «АРКОН», в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2020 року, вартості виконаних **робіт з коригування кошторисної частини проектно-кошторисної документації** на загальну суму **102,790 тис. грн** або **56,77%** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

**По – шосте:** внаслідок **неналежного проведення УБ Голосіївської 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 підрядними організаціями ТОВ «ПРОМІН БУД СЕРВІС» та ТОВ «КОМПАНІЯ СЕШАТ» **неефективно використано 272,000 тис. грн** або **2,32 %**, із яких: *завищення вартості будівельних матеріалів – 269,214 тис. грн* або **2,33%**, *завищення витрат на технічний нагляд – 1,346 тис. грн* або **2,39%**, *витрати на інженерно-консультаційні послуги – 1,440 тис. грн* або **1,83%**.

## ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту

*діяльності Управління будівництва Голосіївської районної в м. Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції комплексної дитячо-юнацької спортивної школи №15 на вул. Маршала Якубовського, 7-а Голосіївського району м. Києва, в частині облаштування футбольного поля зі штучним покриттям та безпорним каркасно-тенстовим накриттям у період 2020-2021 років станом на 23.05.2023*

№ п/п	Ризикова сфера (гіпотеза аудиту)	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій під час проведення аудиту та/або під час ознайомлення з прехтом аудиторського звіту			Сума неусунених фінансових порушень	ПРИМІТКИ	
				Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)			
1	Внесення підрядними організаціями до актів приймання виконаних будівельних робіт завищених вартостей та обсягів робіт	Завищення ТОВ «КОМПАНІЯ СЕШАТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за квітень – вересень 2021 року на суму <b>1 245,990 тис. грн.</b> або <b>21,36 %</b> , із яких: <b>612,798 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт, <b>45,814 тис. грн.</b> – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, <b>4,525 тис. грн</b> – завищення кількості матеріалів, <b>8,458 тис. грн</b> – завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм (Н21, Н116), <b>574,144 тис. грн</b> – завищення вартості устаткування, <b>0,297 тис. грн</b> – завищення вартості пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту до трудовитрат, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>1 245,990 тис. грн.</b> внаслідок завищення ТОВ «КОМПАНІЯ СЕШАТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень – вересень 2021 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>1 245,990 тис. грн.</b>	Частково	98,319		<b>1 147,671</b>	УБ Голосіївської РДА направлено до ТОВ «КОМПАНІЯ СЕШАТ» претензію від 10.05.23 №31 на повернення коштів до бюджету на суму 1 147,671 тис. грн.	
			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	Ні					
			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	Ні					
			Наказом по УБ Голосіївської РДА визначити відповідальну особу за проведення 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.	Ні					
			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»	Ні					
			При укладанні інвесторських 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	Враховано					

2		<p><b>Завищення ТОВ «ПРОМІН БУД СЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт</b> в актах форми №КБ-2в за липень – грудень 2020 року <b>на суму 276,812 тис. грн. або 4,83 %</b>, із яких: <b>235,050 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 25,043 тис. грн. – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 16,623 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 0,095 тис. грн – завищення вартості пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту до трудовитрат</b>, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>276,812 тис. грн</b>, внаслідок завищення <b>ТОВ «ПРОМІН БУД СЕРВІС»</b> обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах липень – грудень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>276,812 тис. грн.</b></p>	Частково	29,344		<b>247,468</b>	<p>УБ Голосіївської РДА направлено до ТОВ «ПРОМІН БУД СЕРВІС» претензію від 10.05.23 №30 на повернення коштів до бюджету на суму 247,468 тис. грн.</p>
3	Завищення видатків на технічний нагляд	<p>Внаслідок встановленого завищення підрядними організаціями ТОВ «ПРОМІН БУД СЕРВІС» та ТОВ «КОМПАНІЯ СЕШАТ» фактично виконаних будівельних робіт, з урахуванням підтвердженого перевіркою підсумку глав 1–9 та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 на суму 1 522,802 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів) <b>ФОП ПАВЛЮК М.П. завищено витрати по технічному нагляду на суму 7,219 тис. грн або 12,84 %</b>, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення <b>ФОП ПАВЛЮК М.П.</b> витрат на технічний нагляд в сумі <b>7,219 тис. грн</b> та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>7,219 тис. грн.</b></p>	Частково	0,625		<b>6,594</b>	<p>УБ Голосіївської РДА направлено до <b>ФОП ПАВЛЮК М.П.</b> претензію від 10.05.23 №33 на повернення коштів до бюджету на суму 6,594 тис. грн.</p>
4	Завищення видатків на інженерно-технічні послуги	<p>Внаслідок встановленого завищення підрядними організаціями ТОВ «ПРОМІН БУД СЕРВІС» та ТОВ «КОМПАНІЯ СЕШАТ» фактично виконаних будівельних робіт, з урахуванням підтвердженого перевіркою підсумку глав 1–9 та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 на суму 1 522,802 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів) <b>ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» завищено витрати на інженерно-консультаційні послуги на суму 29,698 тис. грн або 37,68 %</b>, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення <b>ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ»</b> витрат на інженерно-консультаційні послуги в сумі <b>29,698 тис. грн</b> та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>29,698 тис. грн.</b></p>	Частково	0,625		<b>29,073</b>	<p>УБ Голосіївської РДА направлено до ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» претензію від 10.05.23 №32 на повернення коштів до бюджету на суму 29,073 тис. грн.</p>
5	Внесення проєктними організаціями до актів приймання виконаних проєктно-кошторисних робіт завищених вартостей та обсягів робіт	<p><b>Завищення</b> проєктною організацією <b>ТОВ «ПРОЕКТНА КОМПАНІЯ «АРКОН»</b>, в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2020 року, вартості виконаних <b>робіт з коригування кошторисної частини проєктно-кошторисної документації</b> на загальну суму <b>102,790 тис. грн</b> або <b>56,77%</b> від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення проєктною організацією <b>ТОВ «ПРОЕКТНА КОМПАНІЯ «АРКОН»</b> витрат на коригування кошторисної частини проєктної документації в сумі <b>102,790 тис. грн</b> та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>102,790 тис. грн.</b></p>	Частково	38,909		<b>63,881</b>	<p>УБ Голосіївської РДА направлено до ТОВ «ПРОЕКТНА КОМПАНІЯ «АРКОН» претензію від 10.05.23 №29 на повернення коштів до бюджету на суму 63,881 тис. грн.</p>
			<p>Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб</p>	Ні				

			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт.	Ні				
6	Неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій	Внаслідок <b>неналежного проведення УБ Голосіївської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій</b> під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядними організаціями ТОВ «ПРОМІН БУД СЕРВІС» та ТОВ «КОМПАНІЯ СЕШАТ» <b>неефективно використано 272,000 тис. грн</b> або <b>2,32 %</b> , із яких: <i>завищення вартості будівельних матеріалів – 269,214 тис. грн</i> або <i>2,33%</i> , <i>завищення витрат на технічний нагляд – 1,346 тис. грн</i> або <i>2,39%</i> , <i>витрати на інженерно-консультаційні послуги – 1,440 тис. грн</i> або <i>1,83%</i> .	Наказом по <b>УБ Голосіївської РДА</b> визначити відповідальну особу за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Ні				
			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 надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні				