

## РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі школи I-III ступенів № 168 по вул. Озерна, 2, пошкодженої внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації, найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в НВК «Потенціал» по просп. Героїв Сталінграда, 47 та улаштування приміщень, які використовуються під найпростіші укриття в НВК «Спеціалізована школа I - II ступенів – лицей» № 157 по просп. Оболонському, 12-В в Оболонському районі м. Києва протягом серпня – 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 вищевказаних об'єктах капітального ремонту, що призвело до **втрат фінансових ресурсів** на суму **215,687 тис. грн** або **13,2 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективного використання коштів – 75,639 тис. грн** або **4,6%**, тощо.

**По-перше:** внаслідок завищення підрядною організацією – **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ»** в актах форми №КБ-2В за листопад 2022 року по об'єкту *«Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в НВК «Потенціал» по просп. Героїв Сталінграда, 47 в Оболонському районі м. Києва»* обсягів і вартості виконаних будівельних робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на суму **73,047 тис. грн** або **7,82 %** загальної вартості перевірених робіт, із яких: **72,943 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; **0,104 тис. грн** – завищення кількості матеріалів.

Під час проведення аудиту дане порушення усунуто частково на суму **71,402 тис. грн**, шляхом надання УО Оболонської РДА коригуючого акту № 3 форми № КБ-2в за червень 2023 року та акту № 4 форми № КБ-2в за червень 2023 року на додаткові роботи виконані, але не враховані в актах форми № КБ-2в за листопад 2022 року.

Станом на дату завершення аудиту, **сума фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів**, внаслідок завищення **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт, складає **1,645 тис. грн** (завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН).

**По-друге:** внаслідок встановленого завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту в актах форми №КБ-2в за листопад 2022 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **73,0474 тис. грн**, **ФОП БАХОВА В.С** завищено витрати на технічний нагляд на суму **0,790 тис. грн** або **6,99%** вартості перевірених робіт.

Під час проведення аудиту дане порушення усунуто частково на суму **0,753 тис. грн**, шляхом надання УО Оболонської РДА коригуючого акту № 3 форми № КБ-2в за червень 2023 року та акту № 4 форми № КБ-2в за червень 2023 року на додаткові роботи виконані, але не враховані в актах форми № КБ-2в за листопад 2022 року.

Станом на дату завершення аудиту, сума **завищень витрат по технічному нагляду становить 0,037 тис. грн** або **0,33%** вартості перевірених робіт.

**По-третє:** внаслідок завищення підрядною організацією – ТОВ «ЄВРОБУД ОДИН» під час виконання робіт з *улаштування приміщень, які використовуються під найпростіші укриття в НВК «Спеціалізована школа І-ІІ ступенів - ліцей» № 157 Оболонського району м. Києва, пр-т Оболонський, 12-В* в актах форми №КБ-2В за серпень – грудень 2022 року **обсягів і вартості виконаних будівельних робіт**, завдано втрат фінансових ресурсів на суму **141,85 тис. грн** або **20,2 %** загальної вартості перевірених робіт, із яких: **87,912 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **52,072 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; **0,613 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **1,253 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.

Під час проведення аудиту дане порушення усунуто частково на суму **137,821 тис. грн**, шляхом надання УО Оболонської РДА коригуючих актів № 2, № 3 форми № КБ-2в та актів № 3, № 4 форми № КБ-2в за червень 2023 року на додаткові роботи виконані, але не враховані в актах форми № КБ-2в за серпень – грудень 2022 року.

Станом на дату завершення аудиту, сума **фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів**, внаслідок завищення ТОВ «ЄВРОБУД ОДИН» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт, складає **4,029 тис. грн**.

**По-четверте:** внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Оболонської 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 «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» та ТОВ «ЄВРОБУД ОДИН» **неефективно використано коштів** на суму **75,639 тис. грн** або **4,6%**, зокрема по об'єктах:

– «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в НВК «Потенціал» по просп. Героїв Сталінграда, 47 в Оболонському районі м. Києва» – **73,623 тис. грн** або **7,88%**, із яких: **завищення вартості будівельних матеріалів – 72,714 тис. грн. або 7,78 %**, **витрати на технічний нагляд – 0,909 тис. грн. або 8,04%**.

– «Улаштування приміщень, які використовуються під найпростіші укриття в НВК «Спеціалізована школа І-ІІ ступенів - ліцей» № 157 Оболонського району м. Києва, пр-т Оболонський, 12-В» – **2,016 тис. грн** або **0,29%**.

Під час проведення аудиту порушення усунуто в повному обсязі на суму **75,639 тис. грн**.

У зв'язку із вилученням документів на підставі ухвали про проведення обшуку слідчого судді Голосіївського районного суду м. Києва від 12.09.2022 по справі № 752/11824/22 (Провадження № 1-кс/752/3960/22) аудит та перевірка фактичних обсягів та вартостей виконаних робіт по об'єктах капітального ремонту:

– будівлі школи I-III ступенів № 168 по вул. Озерна, 2, пошкоджені внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації,

– облаштування споруд цивільного захисту (укриття, бомбосховища тощо) шляхом забезпечення другого аварійного виходу в НВК «Спеціалізована школа I - II ступенів – ліцей» № 157 по просп. Оболонському, 12-В в Оболонському районі м. Києва не проводився.

Враховуючи викладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку відповідальних осіб за діяльність УО Оболонської РДА, як замовника будівельних робіт за належним виконанням договірних зобов'язань підрядними організаціями як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню ефективність управлінських рішень УО Оболонської 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 Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі школи I-III ступенів № 168 по вул. Озерна, 2, пошкодженої внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації, найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в НВК «Потенціал» по просп. Героїв Сталінграда, 47 та улаштування приміщень, які використовуються під найпростіші укриття в НВК «Спеціалізована школа I - II ступенів – ліцей» № 157 по просп. Оболонському, 12-В в Оболонському районі м. Києва протягом серпня – грудня 2022 року*

Станом на 04.08.2023

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок завищення підрядною організацією – <b>ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ»</b> в актах форми №КБ-2В за листопад 2022 року по об'єкту <i>«Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в НВК «Потенціал» по просп. Героїв Сталінграда, 47 в Оболонському районі м. Києва»</i> обсягів і вартості виконаних будівельних робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на суму <b>73,047 тис. грн</b> або <b>7,82 %</b> загальної вартості перевірених робіт, із яких: <b>72,943 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; <b>0,104 тис. грн</b> – завищення кількості матеріалів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>73,047 тис. грн</b> по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в НВК «Потенціал» по просп. Героїв Сталінграда, 47 в Оболонському районі м. Києва» внаслідок завищення <b>ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ»</b> вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за листопад 2022 року, із яких: <b>72,943 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; <b>0,104 тис. грн</b> – завищення кількості матеріалів.	Так	<b>73,047</b>		
	<b>Внаслідок завищення</b> підрядною організацією – <b>ТОВ «ЄВРОБУД ОДИН»</b> під час виконання робіт з <i>улаштування приміщень, які використовуються під найпростіші укриття в НВК «Спеціалізована школа I-II ступенів - ліцей» № 157 Оболонського району м. Києва, пр-т Оболонський, 12-В</i> в актах форми №КБ-2В за серпень – грудень 2022 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на суму <b>141,85 тис. грн</b> або <b>20,2 %</b> загальної вартості перевірених робіт, із яких: <b>87,912 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт; <b>52,072 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; <b>0,613 тис. грн</b> – завищення кількості матеріалів; <b>1,253 тис. грн</b> – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>141,85 тис. грн</b> щодо виконання робіт з улаштування приміщень, які використовуються під найпростіші укриття в НВК «Спеціалізована школа I-II ступенів - ліцей» № 157 Оболонського району м. Києва, пр-т Оболонський, 12-В, внаслідок завищення <b>ТОВ «ЄВРОБУД ОДИН»</b> вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за серпень – грудень 2022 року, із яких: <b>87,912 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт; <b>52,072 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; <b>0,613 тис. грн</b> – завищення кількості матеріалів; <b>1,253 тис. грн</b> – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.	Так	<b>141,85</b>		
		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.	Ні			УО Оболонської РДА сформовано пропозиції щодо потреби на 2024 рік в частині навчання та підвищення

					кваліфікації працівників інженерної групи.
		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».	Ні		Не надано інформації 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, <b>за результатами внутрішнього аудиту</b> та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Ні		Не надано інформації про врахування рекомендації
2	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту в актах форми №КБ-2в за листопад 2022 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 73,0474 тис. грн, <b>ФОП БАХОВА В.С</b> завищено витрати на технічний нагляд на суму <b>0,790 тис. грн</b> або <b>6,99%</b> вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>0,790 тис. грн</b> внаслідок завищення <b>ФОП БАХОВА В.С.</b> витрат на технічний нагляд.	Так	<b>0,790</b>	
3	Внаслідок неналежного проведення Замовником – <b>УО Оболонської РДА</b> 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 «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» та ТОВ «СВРОБУД ОДИН» <b>неефективно використано коштів</b> на суму <b>75,639 тис. грн</b> або <b>4,6%</b> , зокрема по об'єктах: – «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в НВК «Потенціал» по просп. Героїв Сталінграда, 47 в Оболонському районі м. Києва» – <b>73,623 тис. грн</b> або <b>7,88%</b> , із яких: <b>завищення вартості будівельних матеріалів – 72,714 тис. грн. або 7,78 %, витрати на технічний нагляд – 0,909 тис. грн. або 8,04%.</b> «Улаштування приміщень, які використовуються під найпростіші укриття в НВК «Спеціалізована школа І-ІІ ступенів - ліцей» № 157 Оболонського району м. Києва, пр-т Оболонський, 12-В» – <b>2,016 тис. грн</b> або <b>0,29%</b> .	Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб 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 шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні		УО Оболонської РДА сформовано пропозиції щодо потреби на 2024 рік в частині навчання та підвищення кваліфікації працівників інженерної групи.