

## РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Подільського районного в місті Києві Центру клубів за місцем проживання «ПОДІЛ» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту в клубах за місцем проживання «АКАДЕМІЯ ДИТИНСТВА» на пров. Квітневий, 4 та «ОЛІМП» на просп. Правди, 92 в Подільському районі міста Києва у 2018-2021 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: «Капітальний ремонт в клубах за місцем проживання «АКАДЕМІЯ ДИТИНСТВА» на пров. Квітневий, 4 та «ОЛІМП» на просп. Правди, 92 в Подільському районі міста Києва», внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **513,383 тис. грн** або **12,8 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 167,254 тис. грн** або **4,2 %**, а саме:

**По-перше:** по об'єкту: *«Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «АКАДЕМІЯ ДИТИНСТВА» на пров. Квітневий, 4 в Подільському районі міста Києва»* завищено вартість робіт на суму **130,847 тис. грн** або **7,54%**, внаслідок укладання договорів з підрядною організацією **ТОВ «ХОФТ»** із яких: *завищення вартості обсягів робіт – 86,649 тис. грн* завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, – **33,271 тис. грн**; *завищення кількості матеріалів – 10,926 тис. грн.*

**По-друге:** по об'єкту: *«Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «ОЛІМП» на просп. Правди, 92 в Подільському районі міста Києва»* завищено вартість робіт на суму **382,540 тис. грн** або **18,2%**, внаслідок укладання договорів з підрядною організаціями **ТОВ «ХОФТ» – 382,28 тис. грн** або **19,2%**, із яких: *завищення вартості обсягів робіт – 255,710 тис. грн*; *завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 115,251 тис. грн*; *завищення кількості матеріалів – 11,319 тис. грн* та **ТОВ «ПРОМБУД-ПЛАСТ» – 0,256 тис. грн** або **0,24%** із яких: *завищення вартості обсягів робіт – 0,256 тис. грн.*

**По-третє:** **неефективне використання коштів**, внаслідок неналежного проведення **ПРЦК «ПОДІЛ»** 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 – **167,254 тис. грн** або **4,2%**, в тому числі:

- **32,675 тис. грн** – по об'єкту *«Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «АКАДЕМІЯ ДИТИНСТВА» на пров. Квітневий, 4 в Подільському районі міста Києва»* при укладанні договорів з **ТОВ «ПРОМБУД-ПЛАСТ»**;

- **36,458 тис. грн** – по об'єкту *«Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «АКАДЕМІЯ ДИТИНСТВА» на пров. Квітневий, 4 в Подільському районі міста Києва»* при укладанні договорів з **ТОВ «ХОФТ»**

- **98,121 тис. грн** – по об'єкту *«Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «ОЛІМП» на просп. Правди, 92 в Подільському районі міста Києва»* при укладанні договорів з **ТОВ «ХОФТ»**.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **ПРЦК «ПОДІЛ»** як замовника будівельних робіт за здійсненням технічного нагляду на об'єктах капітального ремонту та за належним виконанням договірних зобов'язань підрядними організаціями як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи, а також неналежне виконання договірних зобов'язань з боку підрядних організацій, неналежне проведення **Замовником** 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 Подільського районного в місті Києві Центру клубів за місцем проживання «ПОДІЛ» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту в клубах за місцем проживання «АКАДЕМІЯ ДИТИНСТВА» на пров. Квітневий, 4 та «ОЛІМП» на просп. Правди, 92 в Подільському районі міста Києва у 2018-2021 роках (аудиторський звіт від 15.06.2021 №070-5-13/12) станом на 20.07.2021*

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
1	По об'єкту: <i>«Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «АКАДЕМІЯ ДИТИНСТВА» на пров. Квітневий, 4 в Подільському районі міста Києва»</i> завищено вартість робіт на суму <b>130,847 тис. грн</b> або <b>7,54%</b> , внаслідок укладання договорів з підрядною організацією <b>ТОВ «ХОФТ»</b> із яких: <i>завищення вартості обсягів робіт – 86,649 тис. грн</i> завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, – <b>33,271 тис. грн</b> ; <i>завищення кількості матеріалів – 10,926 тис. грн.</i>	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>130,847 тис. грн</b> по об'єкту <i>«Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «АКАДЕМІЯ ДИТИНСТВА» на пров. Квітневий, 4 в Подільському районі міста Києва»</i> внаслідок завищення <b>ТОВ «ХОФТ»</b> обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за червень – жовтень 2020 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму <b>130,847 тис. грн.</b>	Частково	108,815		
2	По об'єкту: <i>«Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «ОЛІМП» на просп. Правди, 92 в Подільському районі міста Києва»</i> завищено вартість робіт на суму <b>382,540 тис. грн</b> або <b>18,2%</b> , внаслідок укладання договорів з підрядною організаціями <b>ТОВ «ХОФТ»</b> – <b>382,28 тис. грн</b> або <b>19,2%</b> , із яких: <i>завищення вартості обсягів робіт – 255,710 тис. грн</i> ; <i>завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 115,251 тис. грн</i> ; <i>завищення кількості матеріалів – 11,319 тис. грн</i> та <b>ТОВ «ПРОМБУД-ПЛАСТ»</b> – <b>0,256 тис. грн</b> або <b>0,24%</b> із яких: <i>завищення вартості обсягів робіт – 0,256 тис. грн.</i>	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>382,28 тис. грн</b> по об'єкту <i>«Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «ОЛІМП» на просп. Правди, 92 в Подільському районі міста Києва»</i> внаслідок завищення <b>ТОВ «ХОФТ»</b> обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за травень – вересень 2020 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму <b>382,28 тис. грн.</b>	Частково	333,216		
		Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>0,256 тис. грн</b> по об'єкту <i>«Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «ОЛІМП» на просп. Правди, 92 в Подільському районі міста Києва»</i> внаслідок завищення <b>ТОВ «ПРОМБУД-ПЛАСТ»</b> обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2019 року, з яких: <i>завищення вартості обсягів робіт – 0,256 тис. грн</i> та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>0,256 тис. грн.</b>	Враховано	0,256		
	Розпорядчим документом по ПРЦК «ПОДІЛ» 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.	Враховано				

		<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 підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	<p><b>Не враховано</b></p>			
		<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 надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту</p>	<p><b>Враховано</b></p>			
		<p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».</p>	<p><b>Враховано</b></p>			
		<p>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, <b>за результатами внутрішнього аудиту</b> та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	<p><b>Частково</b></p>			
<p>3</p>	<p><b>Неефективне використання коштів</b>, внаслідок неналежного проведення ПРЦК «ПОДІЛ» 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 – <b>167,254 тис. грн</b> або <b>4,2%</b>, в тому числі:  - <b>32,675 тис. грн</b> – по об'єкту «Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «АКАДЕМІЯ ДИТИНСТВА» на пров. Квітневий, 4 в Подільському районі міста Києва» при укладанні договорів з <b>ТОВ «ПРОМБУД-ПЛАСТ»</b>;  - <b>36,458 тис. грн</b> – по об'єкту «Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «АКАДЕМІЯ ДИТИНСТВА» на пров. Квітневий, 4 в Подільському районі міста Києва» при укладанні договорів з <b>ТОВ «ХОФТ»</b> – <b>98,121 тис. грн</b> – по об'єкту «Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «ОЛІМП» на просп. Правди, 92 в Подільському районі міста Києва» при укладанні договорів з <b>ТОВ «ХОФТ»</b>.</p>	<p>Розпорядчим документом по ДНЗ МВПУ АТБМ визначити посадову 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 наданої за результатами аудиту</p>	<p><b>Враховано</b></p>	<p><b>23,955</b></p>		
		<p>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.</p>	<p><b>Враховано</b></p>			