

Результати планового аудиту діяльності комунального підприємства «СОЛОМ'ЯНКА-СЕРВІС» Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації, як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час реконструкції з добудовою середньої загальноосвітньої школи №22 на проспекті Відрадному, 36-В у Солом'янському районі міста Києва 2017 – 2020 роках

Під час проведення аудиту діяльності комунального підприємства «СОЛОМ'ЯНКА-СЕРВІС» Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації, як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час реконструкції з добудовою середньої загальноосвітньої школи №22 на проспекті Відрадному, 36-В у Солом'янському районі міста Києва у 2017 – 2020 роках встановлено.

На виконання ухвали слідчого судді Солом'янського районного суду м. Києва від 23.11.2017 по справі №760/25699/17 у провадженні №1-кс/760/16707/17 та ухвали слідчого судді Голосіївського районного суду м. Києва від 11.09.2019 по справі №752/14418/19 у провадженні №кс/752/8615/19 виконавча документація по вищевказаному об'єкту реконструкції була вилучена Солом'янським УП ГУ НП у м. Києві та СУ ГУ НП м. Києва на невизначений термін.

Департамент звернувся листами до Прокуратури м. Києва (*лист від 01.06.2020 №070-5-18/1007*), Солом'янського УП ГУ НП у м. Києві (*листами від 28.05.2020 №070-5-18/976 та від 19.06.2020 №070-5-18/1189*), щодо можливості надання Департаменту доступу до вилученої документації по зазначеному об'єкту, з метою проведення аудиту.

За результатами розгляду листа Департаменту Прокуратура м. Києва повідомила, що наразі первинні документи по об'єкту реконструкції, за рішенням слідчого судді Печерського районного суду м. Києва від 15.04.2020 по справі №752/14877/20-к у кримінальному провадженні №42019100000000649, передані на невизначений термін ГУ СБ України у м. Києві та Київській області.

Листом від 02.06.2020 №070-5-18/1027 Департамент звернувся до ГУ СБ України ум. Києві та Київській області, щодо можливості надання Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) доступу до вилученої документації.

Листом від 09.06.2020 №51/12-4109 ГУ СБ України у м. Києві та Київській області надало до аудиту копії документів вилучених за вищезазначеними ухвалами судів.

Проте, під час опрацювання наданих ГУ СБ України у м. Києві та Київській області документів, фахівцями КП «Київекспертиза» було встановлено неповний об'єм виконавчої документації (відсутність відомостей ресурсів до актів ф. №КБ-2в та електронних версій актів ф. №КБ-2в), що унеможлиблює проведення перевірки фактичних обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт даним, наведеним в актах виконаних робіт проектно-кошторисній документації та надання об'єктивних висновків аудиту.

Зважаючи на вищевикладене Департаментом було прийняте рішення щодо переведення з липня 2020 року перевірки фактичних обсягів та вартості фактично

виконаних будівельних робіт на об'єкті в режим перевірки виконання поточного періоду.

Так, за результатами щомісячних перевірок фахівцями КП «Київекспертиза» встановлено завищення підрядною організацією **ТОВ «Будівельна компанія «БІЛД-ДРІМ»** в актах ф. №КБ-2в за липень-жовтень 2020 року фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на суму **4 958,810 тис. грн** або **28,64%**, які на момент проведення перевірки не були оплачені Замовником, чим спричинено **ризик втрат бюджету м. Києва** на відповідну суму.

Станом на сьогодні акти ф. № КБ-2в за липень-жовтень 2020 року підрядною організацією **ТОВ «Будівельна компанія «БІЛД-ДРІМ»** скориговані та сплачені Замовником з урахуванням зауважень КП «Київекспертиза».

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль

КП «СОЛОМ'ЯНКА-СЕРВІС» та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання робіт з реконструкції з добудовою середньої загальноосвітньої школи №22 на проспекті Відрадному, 36-В у Солом'янському районі міста Києва щодо відповідності поданих до сплати обсягів робіт їх фактичному виконанню на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та неналежне виконання договірних зобов'язань з боку підрядних організацій.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

планового аудиту діяльності комунального підприємства «СОЛОМ'ЯНКА-СЕРВІС» Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації, як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час реконструкції з добудовою середньої загальноосвітньої школи №22 на проспекті Відрадного, 36-В у Солом'янському районі міста Києва 2017 – 2020 роках
(аудиторський звіт від 18.12.2020 №070-5-13/42)
станом на 21.01.2021

Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «Будівельна компанія «БІЛД-ДРІМ» в актах ф. №КБ-2в за липень-жовтень 2020 року фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на суму 4 958, 810 тис. грн або 28,64% , які на момент проведення перевірки не були оплачені Замовником, спричинено ризик втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	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	Так	4 958, 810		
	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			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
	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»	Так			
	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	Так			