

**Результати аудиту відповідності діяльності комунального підприємства «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в 2016 – 2017 роках згідно з розпорядженнями КМДА від 22.06.2016 №458 «Про виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів у загальноосвітніх навчальних закладах» та від 03.11.2017 №1389 «Про перерозподіл видатків бюджету міста Києва (додаток №4 Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік)»**

Аудит відповідності діяльності КП «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з **капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень** проведено по 5 об'єктам (вибірково) за найбільш суттєвими недоліками, наведеними у звіті робочої групи з перевірки використання коштів при реалізації робіт з ремонту спортивних залів у загальноосвітніх школах міста Києва (протокол №35/97 засідання постійної комісії КМР з питань бюджету та соціально-економічного розвитку від 07.11.2017):

- капітальний ремонт спортивного залу у ЗНЗ №292 за адресою: вул. Костянтина Данькевича, 5 Деснянського району м. Києва;

- капітальний ремонт спортивного залу та допоміжних приміщень у ЗНЗ №263 по вул. Олександра Сабурова, 19-б Деснянського району м. Києва;

- капітальний ремонт спортивного залу у гімназії №34 «Либідь» по вул. Межова, 22 в Подільському районі м. Києва;

- капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень у ЗНЗ №62 по вул. Княжий Затон, 17-В Дарницького району м. Києва;

- капітальний ремонт спортивних залів у ЗНЗ №279 за адресою: вул. Сергія Коласа, 60 (мікрорайон Жуляни) в Солом'янському районі м. Києва.

В ході аудиту встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **546,132 тис. грн**, чи 6,7 % загальної вартості перевірених робіт, викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди внаслідок завищення підрядними організаціями обсягів і вартості будівельних робіт по зазначеним об'єктам на загальну суму **535,386 тис. грн** та завищення видатків на утримання служби замовника на загальну суму **10,746 тис. гривень**.

1. Внаслідок завищення **ТОВ «Енергосервіс»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з капітального ремонту спортивного залу у ЗНЗ №292 за по вул. Костянтина Данькевича, 5 в актах за листопад 2016 року - листопад 2017 року, які взято до обліку та оплачено, замовником зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **51,087 тис. грн, або (2,4%)** вартості виконаних та оплачених робіт (43,217 тис. грн – вартість матеріалів, 7,870 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування ресурсних елементних кошторисних норм (РЕКН)) та завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **1,040 тис. гривень**.

2. Внаслідок завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з капітального ремонту спортивного залу та допоміжних приміщень у ЗНЗ №263 по вул. Олександра Сабурова, 19-б в актах за вересень 2016 – грудень 2017 років ТОВ «БУДСПЕЦ СЕРВІС» на 237,486 тис. грн у 2016 році, або 17,9% загальної вартості виконаних та оплачених робіт (157,183 тис. грн – обсяги робіт,

69,329 тис. грн – вартість та кількість матеріалів; 10,974 тис. грн – неправильне застосування РЕКН), ТОВ «БУД ІНТЕРНЕТШІЛ» - 5,848 тис. грн у 2017 році, або 1,8% загальної вартості виконаних та оплачених робіт (0,564 тис. грн – обсяги робіт, 5,284 тис. грн – вартість та кількість матеріалів), які взято до обліку та оплачено, замовником зайво перераховано зазначеним підрядним організаціям кошти міського бюджету на суму загальну суму **243,334 тис. грн** та завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **4,958 тис. гривень**.

3. Внаслідок завищення ТОВ «Виробничо-комерційна фірма «Атлант-плюс» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з капітального ремонту спортивного залу у гімназії №34 «Либідь» по вул. Межова, 22 в актах за жовтень 2016 – листопад 2017 років, які взято до обліку та оплачено, замовником зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету загальну суму **190,609 тис. грн, або 12,4%** загальної вартості виконаних та оплачених робіт (119,435 тис. грн – обсяги робіт, 68,707 тис. грн – вартість та кількість матеріалів, 2,467 тис. грн – неправильне застосування РЕКН), завищення КП «Київбудреконструкція» видатків на утримання служби замовника у сумі 3,789 тис. грн) та завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **3,789 тис. гривень**.

4. Внаслідок завищення ТОВ «КАСКАД-СД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень у ЗНЗ №62 по вул. Княжий Затон, 17-В в актах за грудень 2016 – грудень 2017 років, які взято до обліку, замовником робіт зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **31,547 тис. грн, або 1,8%** загальної вартості виконаних та оплачених робіт (14,424 тис. грн – обсяги робіт, 17,123 тис. грн – вартість та кількість матеріалів) та завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **0,595 тис. гривень**.

5. Внаслідок завищення ТОВ «Київське енерго-будівельне управління» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з капітального ремонту спортивних залів у ЗНЗ №279 по вул. Сергія Коласа, 60 (мікрорайон Жуляни) в актах за грудень 2016 – грудень 2017 років на суму 18,809 тис. грн, які взято до обліку, замовником зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету загальну суму **18,809 тис. грн, або 2,1%** загальної вартості виконаних та оплачених робіт (17,046 тис. грн – обсяги робіт, 1,763 тис. грн – вартість та кількість матеріалів) та завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **0,364 тис. гривень**.

Крім того, встановлено факт неправильного оформлення витрат на експертизу проектно-кошторисної документації на загальну суму **4,955 тис. грн**, а саме включення їх у акти ф. №КБ-2в (в т. ч. по ЗНЗ №292 за по вул. Костянтина Данькевича, 5 – 1,344 тис. грн, ЗНЗ №263 по вул. Олександра Сабурова, 19-б – 1,551 тис. грн, гімназії №34 «Либідь» по вул. Межова, 22 – 1,314 тис. грн, ЗНЗ №279 по вул. Сергія Коласа, 60 – 0,746 тис. грн).

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт, будівельних робіт та осіб що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на зазначених вище об'єктах.

**Враховання рекомендацій за результатами аудиту відповідності**

діяльності комунального підприємства «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в 2016 – 2017 роках згідно з розпорядженнями КМДА від 22.06.2016 №458 «Про виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів у загальноосвітніх навчальних закладах» та від 03.11.2017 №1389 «Про перерозподіл видатків бюджету міста Києва (додаток №4 Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік)

**станом на 06.02.2019**

№ з/п	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
1	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>52,127 тис. грн</b> по об'єкту «Капітальний ремонт спортивного залу у ЗНЗ №292 по вул. Костянтина Данькевича, 5 Деснянського району м. Києва» (в т. ч. завищення ТОВ «Енергосервіс» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за листопад 2016 – листопад 2017 років – 51,087 тис. грн (43,217 тис. грн – вартість матеріалів, 7,870 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування ресурсних елементних кошторисних норм (РЕКН)); завищення КП «Київбудреконструкція» видатків на утримання служби замовника – 1,040 тис. грн), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	3,824		Потребує більшого часу
	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>248,292 тис. грн</b> по об'єкту «Капітальний ремонт спортивного залу та допоміжних приміщень у ЗНЗ №263 по вул. Олександра Сабурова, 19-б Деснянського району м. Києва» (в т. ч. завищення ТОВ «БУДСПЕЦ СЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – грудень 2016 року – 237,486 тис. грн (157,183 тис. грн – обсяги робіт, 69,329 тис. грн – вартість та кількість матеріалів; 10,974 тис. грн – неправильне застосування (РЕКН)), завищення ТОВ «БУД ІНТЕРНЕСНЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – грудень 2017 року на суму 5,848 тис. грн (0,564 тис. грн – обсяги робіт, 5,284 тис. грн – вартість та кількість матеріалів), завищення КП «Київбудреконструкція» видатків на утримання служби замовника у сумі 4,958 тис. грн), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	154,728		Потребує більшого часу

3	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>194,398 тис. грн</b> по об'єкту «Капітальний ремонт спортивного залу у гімназії №34 «Либідь» по вул. Межова, 22 в Подільському районі м. Києва» (в т. ч. завищення ТОВ «Виробничо-комерційна фірма «Атлант-плюс» обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт – 190,609 тис. грн (119,435 тис. грн – обсяги 4. робіт, 68,707 тис. грн – вартість та кількість матеріалів, 2,467 тис. грн – неправильне застосування (РЕКН)), завищення КП «Київбудреконструкція» видатків на утримання служби замовника у сумі 3,789 тис. грн), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	74,536		Потребує більшого часу
4	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>32,142 тис. грн</b> по об'єкту «Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень у ЗНЗ №62 по вул. Княжий Затон, 17-В Дарницького району м. Києва» (в т. ч. завищення ТОВ «КАСКАД-СД» обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт – 31,547 тис. грн (14,424 тис. грн – обсяги робіт, 17,123 тис. грн – вартість та кількість матеріалів), завищення КП «Київбудреконструкція» видатків на утримання служби замовника у сумі 0,595 тис. грн), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	6.626		Потребує більшого часу
5	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>19,173 тис. грн</b> по об'єкту «Капітальний ремонт спортивних залів у ЗНЗ №279 по вул. Сергія Коласа, 60 (мікрорайон Жуляни) в Солом'янському районі м. Києва» (в т. ч. завищення ТОВ «Київське енерго-будівельне управління» обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт – 18,809 тис. грн (17,046 тис. грн – обсяги робіт, 1,763 тис. грн – вартість та кількість матеріалів), завищення КП «Київбудреконструкція» видатків на утримання служби замовника у сумі 0,364 тис. грн), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Ні			Потребує більшого часу
6	Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
7	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.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
8	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			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації