

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в дошкільному навчальному закладі № 205 по вул. Московська, 39-а, школі І-ІІ ступенів № 90 по вул. Лаврській, 2, спеціалізованої школи № 88 з поглибленим вивченням російської мови по вул. Білокур Катерини, 3 в Печерському районі м. Києва протягом вересня–грудня 2022 року

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт в ході аудиту, встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт на 3 об'єктах капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у Печерському районі міста Києва, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **1 164,114 тис. грн** або **14 %** від вартості перевірених робіт та неефективно використано – **1 648,839 тис. грн** або **19,8%**.

По-перше: внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЕЛІТМІСЬКБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у Печерському районі в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2022 року завдано втрат бюджету м. Києва на суму **1 155,169 тис. грн** або **14%**, зокрема:

– по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту школи І-ІІІ ступенів № 90 за адресою: вул. Лаврська, 2 в Печерському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів – **552,335 тис. грн**, або **18,7%**, із яких: **194,267 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **210,867 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; **140,446 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **6,755 тис. грн** – завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (**Н21, Н116**).

Під час проведення аудиту дане порушення усунуто в повному обсязі на суму **552,335 тис. грн**, шляхом надання УЖКГБ Печерської РДА коригуючого акту приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в за червень 2023 року;

– по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 88 з поглибленим вивченням російської мови за адресою: вул. Білокур Катерини, 3 в Печерському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів – **247,239 тис. грн**, або **11,0%**, із яких: **55,362 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **37,705 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з

неправильним застосуванням РЕКН; **150,184 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **3,989 тис. грн** – завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (**Н21, Н116**).

Під час проведення аудиту дане порушення усунуто в повному обсязі на суму **247,239 тис. грн**, шляхом надання **УЖКГБ Печерської РДА** коригуючого акту приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в за червень 2023 року.

– по об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в дошкільному навчальному закладі № 205 за адресою: вул. Московська, 39-А в Печерському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів – **355,595 тис. грн**, або **17,7%**, із яких: **288,877 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **26,481 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; **37,623 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **2,614 тис. грн** – завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (**Н21, Н116**).

Під час проведення аудиту дане порушення усунуто в повному обсязі на суму **355,595 тис. грн**, шляхом надання **УЖКГБ Печерської РДА** коригуючого акту приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в за червень 2023 року.

По – друге: внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЕЛІТМІСЬКБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єктах капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту школи I-III ступенів № 90 по вул. Лаврська, 2 та дошкільного навчального закладу № 205 по вул. Московська, 39-А Печерського району м. Києва в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2022 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 907,930 тис. грн, **ФОП ГРИГОРЧУК С. О.** завищено витрати на технічний нагляд в сумі **8,945 тис. грн** або **9,2%** вартості перевірених робіт.

Під час проведення аудиту дане порушення усунуто частково на суму **5,182 тис. грн**, шляхом надання **УЖКГБ Печерської РДА** коригуючого акту приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в за червень 2023 року.

Станом на дату завершення аудиту, сума завищень витрат по технічному нагляду становить **3,763 тис. грн**.

По-третє: внаслідок неналежного проведення Замовником – **УЖКГБ Печерської 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 підрядною

організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЕЛІТМІСЬКБУД»** по вищевказаним об'єктам капітального ремонту, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму **1 648,839 тис. грн** або **19,8 %** із яких: *завищення вартості будівельних матеріалів – 1 630,214 тис. грн. або 19,6 %, витрати на технічний нагляд – 18,625 тис. грн. або 0,2%.*

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **УЖКГБ Печерської РДА** як замовника робіт з капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у Печерському районі міста Києва за здійсненням технічного нагляду на об'єктах капітального ремонту та за належним виконанням договірних зобов'язань підрядною організацією як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню ефективність управлінських рішень **УЖКГБ Печерської 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 житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в дошкільному навчальному закладі № 205 по вул. Московська, 39-а, школі I-III ступенів № 90 по вул. Лаврській, 2, спеціалізованої школи № 88 з поглибленим вивченням російської мови по вул. Білокур Катерини, 3 в Печерському районі м. Києва протягом вересня–грудня 2022 року

Станом на 05.09.2023

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	<p>Внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЕЛІТМІСЬКБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у Печерському районі в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2022 року завдано втрат бюджету м. Києва на суму 1 155,169 тис. грн або 14%, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту школи I-III ступенів № 90 за адресою: вул. Лаврська, 2 в Печерському районі м. Києва» – 552,335 тис. грн; – по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 88 з поглибленим вивченням російської мови за адресою: вул. Білокур Катерини, 3 в Печерському районі м. Києва» – 247,239 тис. грн. – по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в дошкільному навчальному закладі № 205 за адресою: вул. Московська, 39-А в Печерському районі м. Києва» – 355,595 тис. грн. 	<p>Вжити з заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1 155,169 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЕЛІТМІСЬКБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за вересень – грудень 2022 року, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту школи I-III ступенів № 90 за адресою: вул. Лаврська, 2 в Печерському районі м. Києва» – 552,335 тис. грн; – по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 88 з поглибленим вивченням російської мови за адресою: вул. Білокур Катерини, 3 в Печерському районі м. Києва» – 247,239 тис. грн. – по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в дошкільному навчальному закладі № 205 за адресою: вул. Московська, 39-А в Печерському районі м. Києва» – 355,595 тис. грн. та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації. <p>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 та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення 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.</p>	Так	1 155,169		
			Ні			Призначено нового працівника, який пройде підвищення кваліфікації у майбутньому.
			Ні			Рекомендацію виконати неможливо у зв'язку із звільненням відповідального працівника.

		<p>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, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p>	Ні			Керівництво УЖКГ Печерської РДА не погоджується з наданою рекомендацією.
		<p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, 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» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p>	Так			
2	<p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЕЛІТМІСЬКБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2022 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 1 155,169 тис. грн або 14% від вартості перевірених робіт, ФОП ГРИГОРЧУК С.О. завищено витрати на технічний нагляд в сумі 8,945 тис. грн або 9,2% вартості перевірених робіт, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по об'єкту «<i>Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту школи I-III ступенів № 90 за адресою: вул. Лаврська, 2 в Печерському районі м. Києва</i>» – 4,297 тис. грн; по об'єкту «<i>Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в дошкільному навчальному закладі № 205 за адресою: вул. Московська, 39-А в Печерському районі м. Києва</i>» – 4,648 тис. грн. 	<p>Вжити з заходи щодо усунення виявленого порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів по об'єктах капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту внаслідок завищення ФОП ГРИГОРЧУК С.О. витрат на технічний нагляд в сумі 8,945 тис. грн та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p>	Так	8,945		
3	<p>Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ Печерської 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 підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЕЛІТМІСЬКБУД», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 1 648,839 тис. грн або 19,8 % із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 1 630,214 тис. грн. або 19,6 %, витрати на технічний нагляд – 18,625 тис. грн. або 0,2%, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по об'єкту «<i>Капітальний ремонт найпростіших укриттів</i> 	<p>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.</p>	Ні			Призначено нового працівника, який пройде підвищення кваліфікації у майбутньому.
	<ul style="list-style-type: none"> – по об'єкту «<i>Капітальний ремонт найпростіших укриттів</i> 	<p>Вжити заходи щодо притягнення 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 прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтвердні</p>	Ні			Рекомендацію виконати неможливо у зв'язку із звільненням відповідального працівника.

<p>та захисних споруд цивільного захисту школи I-III ступенів № 90 за адресою: вул. Лаврська, 2 в Печерському районі м. Києва»: завищення вартості будівельних матеріалів – 384,653 тис. грн. або 11,7 %, витрати на технічний нагляд – 4,808 тис. грн. або 0,2%;</p> <p>– по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 88 з поглибленим вивченням російської мови за адресою: вул. Білокур Катерини, 3 в Печерському районі м. Києва» – завищення вартості будівельних матеріалів – 319,245 тис. грн. або 15,4 %, витрати на технічний нагляд – 2,238 тис. грн. або 0,03%;</p> <p>– по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в дошкільному навчальному закладі № 205 за адресою: вул. Московська, 39-А в Печерському районі м. Києва» – завищення вартості будівельних матеріалів – 926,316 тис. грн. або 2931,4 %, витрати на технічний нагляд – 11,579 тис. грн. або 0,4%.</p>	<p>документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p>				
--	--	--	--	--	--