

Результати аудиту відповідності діяльності Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Капітальний ремонт стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» протягом вересня 2017 року - грудня 2018 року

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені системні порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» внаслідок чого, **завдано втрат бюджету м. Києва на суму 4 793,172 тис. грн або 14,8%** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 3 016,703 тис. грн або 9,57%**, внаслідок неналежного проведення УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторських договорів.

Крім того, встановлено випадок прийняття неефективних управлінських рішень відповідальними особами за діяльність УБАЗ Святошинської РДА щодо руйнування виконаних у 2017 році робіт з улаштування глядацьких місць на стадіоні, що призвело до неефективного та нерезультативного витрачання бюджетних коштів, а як наслідок до втрат фінансових ресурсів на суму **414,563 тис. гривень**.

По-перше: завищення проектною організацією **ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН»** вартості виконаних робіт з розробки проектно-вишукувальної документації по об'єкту «Капітальний ремонт стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» в акті здачі-приймання проектних робіт за вересень 2018 року на загальну суму **277,835 тис. грн або 46,48%** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено **УБАЗ Святошинської РДА**, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По-друге: завищення проектною організацією **ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН»** вартості виконаних робіт з розробки проектно-вишукувальної документації по об'єкту «Капітальний ремонт зовнішнього електропостачання стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» в акті здачі-приймання проектних робіт за грудень 2018 року на загальну суму **223,964 тис. грн або 89,77%** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено **УБАЗ Святошинської РДА**, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По-третє: завищення підрядною організацією **ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ»** в актах за вересень – грудень 2017 року **обсягів і вартості виконаних робіт** з капітального ремонту стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва на загальну суму **353,19 тис. грн або 3,38%** загальної вартості перевірених робіт, з яких: **241,290 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **75,645 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **20,753 тис. грн** – завищення прибутку, **7,140 тис. грн** – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми №КБ-2в, **4,102 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, **4,259 тис. грн** – неправомірне застосування коефіцієнту для урахування впливу умов виконання робіт та **неефективне використання** бюджетних коштів – **651,492 тис. грн або 6,24%**, внаслідок неналежного проведення Замовником – **УБАЗ Святошинської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання

інвесторського договору з вищевказаною підрядною організацією, призвело до **втрат бюджетних коштів на суму 1 004,682 тис. грн або 9,62%**.

По-четверте: завищення підрядною організацією **ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП»** в акті за грудень 2017 року **обсягів і вартості виконаних робіт** з капітального ремонту та з улаштування футбольного поля зі штучним покриттям стадіону «ТЕМП» за адресою: вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва на загальну суму **26,219 тис. грн** або **3,32%** загальної вартості перевірених робіт, з яких: **2,755 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **16,422 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **5,386 тис. грн** – завищення вартості загальноновиробничих витрат, **1,656 тис. грн** – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми №КБ-2в та **неефективне використання** бюджетних коштів – **9,522 тис. грн** або **1,2%**, внаслідок неналежного проведення Замовником – **УБАЗ Святошинської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з вищевказаною підрядною організацією, призвело до **втрат бюджетних коштів на суму 35,741 тис. грн** або **4,52%**.

По-п'яте: завищення підрядною організацією **ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН»** в актах за жовтень – грудень 2018 року **обсягів і вартості виконаних робіт** з капітального ремонту стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва на загальну суму **3 855,668 тис. грн** або **19,54%** загальної вартості перевірених робіт, із яких: **3 294,782 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **34,102 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **526,785 тис. грн** – завищення транспортних та складських витрат до відпускну вартості матеріалів. та **неефективне використання** бюджетних коштів – **2 355,689 тис. грн** або **11,94%**, внаслідок неналежного проведення Замовником – **УБАЗ Святошинської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з вищевказаною підрядною організацією, призвело до **втрат бюджетних коштів на суму 6 211,357 тис. грн** або **31,48%**.

Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією **ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН»** вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» по договору від 20.08.2018 №2008 на суму **3 855,668 тис. грн з ПДВ** (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 3 753,1 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 **ТОВ «МЕГАБУД ЕКСПЕРТ»** завищено витрати з технічного нагляду на суму **56,296 тис. грн** або **15,6%** вартості перевірених робіт.

Крім того, в ході аудиту було встановлено, що за дорученням Департаменту від 13.03.2018 №070-5-17/603 фахівці КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» у 2018 році виконували перевірку фактичних вартостей та обсягів виконаних робіт з капітального ремонту глядацьких місць стадіону «ТЕМП» за адресою: вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва по укладеному договору з підрядною організацією **ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ»** від **06.12.2017 №180-1**.

Так, в процесі вищезазначеної перевірки фахівцями КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» було з'ясовано, що Замовником **УБАЗ Святошинської РДА** за участю з представниками Підрядника **ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ»** був складений дефектний акт, який передбачав виконання робіт з капітального ремонту глядацьких

місць стадіону «Темп» на загальну суму 684,211 тис. грн (підтверджувалось Експертним висновком ТОВ «Укрекспертиза в будівництві» від 14.11.2017 №2555-4241).

Відповідно до довідки КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» від 12.04.2018 №070-01/289 станом на 12.04.2018 на об'єкті було виконано (зараховано виконання робіт при проведенні перевірки) роботи на загальну суму **414,563 тис. грн**, а саме були виконані і роботи з демонтажу та ремонт глядацьких місць трибун (ліва сторона від головного входу), частково – обсяги робіт щодо глядацьких місць правої сторони, облицювання стін вхідної групи профнастилом, улаштування цементної стяжки сходів, поліпшене штукатурення по сітці.

Проте у 2019 році (станом на 08.10.2019), в ході проведення аудиту діяльності УБАЗ Святошинської РДА як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Капітальний ремонт стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-а у Святошинському районі міста Києва» фахівцями КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» встановлено факт розбирання (демонтажу) центральних трибун, в тому числі і тих, що відремонтовані в попередньому періоді на підставі укладеного договору з підрядною організацією **ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ»** від **06.12.2017 №180-1** на підтверджену загальну вартість виконаних будівельних робіт в сумі **414,563 тис. грн**, які УБАЗ Святошинської РДА було взято до обліку та оплачено в повному обсязі.

Розбирання та/або руйнування робіт з капітального ремонту глядацьких місць стадіону «Темп», які були виконані підрядною організацією **ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ»** у 2017 році, відповідно до укладеного договору від **06.12.2017 №180-1** на суму **414,563 тис. грн**, засвідчило неефективні управлінські рішення осіб відповідальних за діяльність УБАЗ Святошинської РДА під час визначення першочерговості видів робіт, які повинні були виконуватись на об'єкті капітального ремонту стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-а у Святошинському районі міста Києва та призвело до **нерезультативного та неефективного витрачання бюджетних коштів**, а як наслідок до **втрат фінансових ресурсів на суму 414,563 тис. гривень**.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неефективність управлінських рішень **УБАЗ Святошинської 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 інвесторських договорів, а також неналежне виконання договірних зобов'язань з боку підрядних організацій та недостатній контроль **УБАЗ Святошинської РДА** на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на вище зазначених об'єктах капітального ремонту.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту відповідності діяльності Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Капітальний ремонт стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-а у Святошинському районі міста Києва» протягом червня 2017 року – травня 2019 років (аудиторський звіт від 19.12.2019 №070-5-13/44)

Станом на 23.01.2020

Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» в актах за вересень – грудень 2017 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва на загальну суму 353,19 тис. грн або 3,38% загальної вартості перевірених робіт, з яких: 241,290 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 75,645 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 20,753 тис. грн – завищення прибутку, 7,140 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми №КБ-2в, 4,102 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 4,259 тис. грн – неправомірне застосування коефіцієнту для урахування впливу умов виконання робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 353,19 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонту стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – грудень 2017 року, з яких: 241,290 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 75,645 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 20,753 тис. грн – завищення прибутку, 7,140 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми №КБ-2в, 4,102 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 4,259 тис. грн – неправомірне застосування коефіцієнту для урахування впливу умов виконання робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 353,19 тис. гривень.</p>	Ні			<p>Підрядна організація ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» не погоджується із висновком аудиту щодо завищення вартості та обсягів виконаних робіт на суму 353,19 тис. грн</p>
<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» в акті за грудень 2017 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту та з улаштування футбольного поля зі штучним покриттям стадіону «ТЕМП» за адресою: вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва на загальну суму 26,219 тис. грн або 3,32% загальної вартості перевірених робіт, з яких:</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 26,219 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонту стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за грудень 2017 року, з яких: 2,755 тис. грн – завищення вартості</p>	Ні			<p>Підрядна організація ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» не погоджується із висновком аудиту щодо завищення вартості та обсягів виконаних робіт на суму 26,219 тис. грн</p>

<p>2,755 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 16,422 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 5,386 тис. грн – завищення вартості загальнопромислових витрат, 1,656 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми №КБ-2в, призвело до витрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>обсягів робіт, 16,422 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 5,386 тис. грн – завищення вартості загальнопромислових витрат, 1,656 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 26,219 тис. гривень.</p>				
<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» в актах за жовтень – грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва на загальну суму 3 855,668 тис. грн або 19,54% загальної вартості перевірених робіт, із яких: 3 294,782 тис. грн – завищення вартості бсягів робіт, 34,102 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 526,785 тис. грн – завищення транспортних та складських витрат до відпускнуої вартості матеріалів, призвело до витрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3 855,668 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень – грудень 2018 року, з яких: 3 294,782 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 34,102 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 526,785 тис. грн – завищення транспортних та складських витрат до відпускнуої вартості матеріалів та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 3 855,668 тис. гривень.</p>	Частково	26,0		<p>Підрядна організація ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» не погоджується із висновком аудиту щодо завищення вартості та обсягів виконаних робіт на суму 3 829,585 тис. грн</p>
	<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 підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.</p>	Так			

	<p>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 «Укрдерж-будекспертиза» та <i>надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.</i></p>	Так			
	<p>При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт передбачити 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 <i>надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.</i></p>	Так			
<p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» по договору від 20.08.2018 №2008 на суму 3 855,668 тис. грн з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 3 753,1 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 ТОВ «МЕГАБУД ЕКСПЕРТ» завищено витрати з технічного нагляду на суму 56,296 тис. грн або 15,6% вартості перевірених робіт.</p>	<p>Усунути зайве перерахування УБАЗ Святошинської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду підрядній організації ТОВ «МЕГАБУД ЕКСПЕРТ» на суму 56,296 тис. грн та <i>надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 56,296 тис. гривень.</i></p>	Частково	0,04		Не поінформовано про подальший стан врахування рекомендації

<p>Завищення проектною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» вартості виконаних робіт з розробки проектно-вишукувальної документації по об'єкту «Капітальний ремонт зовнішнього електропостачання стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» в акті здачі-приймання проектних робіт за грудень 2018 року на загальну суму 223,964 тис. грн або 89,77% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УБАЗ Святошинської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 223,964 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в акті за грудень 2018 року та <i>надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 223,964 тис. гривень.</i></p>	Ні			<p>Проектувальник ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» не погоджується із висновком аудиту щодо завищення вартості та обсягів виконаних робіт на суму 223,964 тис. грн</p>
<p>Завищення проектною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» вартості виконаних робіт з розробки проектно-вишукувальної документації по об'єкту «Капітальний ремонт стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» в акті здачі-приймання проектних робіт за вересень 2018 року на загальну суму 277,835 тис. грн або 46,48% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УБАЗ Святошинської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 277,835 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в акті за вересень 2018 року та <i>надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 277,835 тис. гривень.</i></p>				<p>Проектувальник ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» не погоджується із висновком аудиту щодо завищення вартості та обсягів виконаних робіт на суму 227,835 тис. грн</p>
<p>Завищення проектною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» вартості виконаних робіт з розробки проектно-вишукувальної документації по об'єкту «Капітальний ремонт стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» в акті здачі-приймання проектних робіт за вересень 2018 року на загальну суму 277,835 тис. грн або 46,48% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УБАЗ Святошинської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання кошторисів на виконання проектно-вишукувальних робіт під час укладання договорів та акту приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт та <i>надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.</i></p>	Ні			<p>Особи відповідальні за контроль під час проведення робіт з капітального ремонту по даному об'єкту, звільнені керівництвом УБАЗ Святошинської РДА за власним бажанням</p>
<p>Завищення проектною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» вартості виконаних робіт з розробки проектно-вишукувальної документації по об'єкту «Капітальний ремонт стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» в акті здачі-приймання проектних робіт за вересень 2018 року на загальну суму 277,835 тис. грн або 46,48% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УБАЗ Святошинської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та <i>надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.</i></p>	Так			

	При укладанні інвесторських договорів під час виконання проєктних робіт передбачити 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 <i>надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.</i>	Так			
Внаслідок неналежного проведення УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з підрядними організаціями на виконання будівельних робіт, неефективно використано бюджетних коштів на суму 3 016,703 тис. грн або 9,57% .	Наказом по УБАЗ Святошинської РДА 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 <i>надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.</i>	Так			
	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 <i>надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.</i>	Ні			Особи відповідальні за контроль під час проведення робіт з капітального ремонту по даному об'єкту, звільнені керівництвом УБАЗ Святошинської РДА за власним бажанням
Прийняття неефективних управлінських рішень відповідальними особами за діяльність УБАЗ Святошинської РДА щодо розбирання та/або руйнування виконаних у 2017 році робіт з улаштування глядацьких місць на стадіоні «ТЕМП», які було виконано підрядною організацією ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» за договором підряду від 06.12.2017 №180-1, призвело до неефективного та нерезультативного витрачання бюджетних коштів, а як наслідок до втрат фінансових ресурсів на суму 414,563 тис. гривень .	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних осіб за незабезпечення контролю під час укладання договорів на виконання робіт з капітального ремонту, за їх доцільністю та черговістю виконання, що призвело до неефективного та нерезультативного витрачання бюджетних коштів, а як наслідок втрати фінансових ресурсів у сумі 414,563 тис. грн та <i>надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.</i>	Ні			Особи відповідальні за контроль під час проведення робіт з капітального ремонту по даному об'єкту, звільнені керівництвом УБАЗ Святошинської РДА за власним бажанням