

## РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління будівництва Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщення за адресою: м. Київ, Шосе Харківське, 4-а та благоустрою території дошкільного навчального закладу № 577 на бульв. Амвросія Бучми, 6/1 в Дніпровському районі м. Києва у 2020 році

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт під час капітального ремонту приміщення за адресою: м. Київ, Шосе Харківське, 4-а та благоустрою території дошкільного навчального закладу № 577 на бульв. Амвросія Бучми, 6/1 в Дніпровському районі м. Києва» внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **190,004 тис. грн** або **2,0 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 296,755 тис. грн** або **3,1 %**, а саме:

**По-перше:** під час капітального ремонту приміщення за адресою: м. Київ, Шосе Харківське, 4-а завдано втрат бюджету м. Києва на суму **108,825 тис. грн** або **2,7%** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 230,613 тис. грн** або **5,8%**, із яких:

– внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «РЕМБУД 19»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за жовтень – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **108,825 тис. грн** або **2,7 %** від вартості перевірених робіт, із яких: *завищення вартості обсягів робіт – 92,893 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 4,777 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 6,305 тис. грн; завищення відстані перевезення сміття – 4,850 тис. грн* завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму;

– внаслідок неналежного проведення Замовником – **УБ Дніпровської 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 «РЕМБУД 19»** неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму **230,613 тис. грн** або **5,8 %**.

**По-друге:** під час благоустрою території дошкільного навчального закладу № 577 на бульв. Амвросія Бучми, 6/1 в Дніпровському районі м. Києва завдано втрат бюджету м. Києва на суму **81,179 тис. грн** або **1,4%** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 66,142 тис. грн** або **1,2 %**, із яких:

– внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за жовтень – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **81,179 тис. грн.** або **1,4%** від вартості перевірених робіт, із яких: *завищення вартості обсягів робіт – 24,954 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН– 15,319 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 0,647 тис. грн; завищення транспортних витрат – 37,802 тис. грн; завищення відстані перевезення сміття – 1,334 тис. грн; завищення кількості машино-годин – 1,123 тис. грн* завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму;

– внаслідок неналежного проведення Замовником – **УБ Дніпровської 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 «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП»**, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму – **66,142 тис. грн** або **1,2%**.

Зважаючи на вищевикладене, можна зробити висновок про недостатню ефективність управлінських рішень **УБ Дніпровської 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, а також неналежного виконання договірних зобов'язань з боку підрядних організацій та недостатній контроль **УБ Дніпровської 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 будівництва.

## ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*планового аудиту діяльності Управління будівництва Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщення за адресою: м. Київ, Шосе Харківське, 4-а та благоустрою території дошкільного навчального закладу № 577 на бульв. Амвросія Бучми, 6/1 в Дніпровському районі м. Києва у 2020 році (аудиторський звіт від 20.10.2021 № 070-5-13/34) станом на 23.11.2021*

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	<p>Під час капітального ремонту приміщення за адресою: м. Київ, Шосе Харківське, 4-а завдано втрат бюджету м. Києва на суму <b>108,825 тис. грн</b> або <b>2,7%</b> від загальної вартості перевірених робіт, внаслідок завищення підрядною організацією <b>ТОВ «РЕМБУД 19»</b> обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за жовтень – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі <b>108,825 тис. грн</b> або <b>2,7 %</b> від вартості перевірених робіт, із яких: завищення вартості обсягів робіт – <b>92,893 тис. грн</b>; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – <b>4,777 тис. грн</b>; завищення кількості матеріалів – <b>6,305 тис. грн</b>; завищення відстані перевезення сміття – <b>4,850 тис. грн</b> завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p>	<p>Вжити з заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>108,825 тис. грн</b> внаслідок завищення <b>ТОВ «РЕМБУД 19»</b> обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за жовтень – грудень 2020 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму <b>108,825 тис. грн</b>.</p>	<b>Враховано</b>	<b>108,825</b>		
	<p>Під час благоустрою території дошкільного навчального закладу № 577 на бульв. Амвросія Бучми, 6/1 в Дніпровському районі м. Києва завдано втрат бюджету м. Києва на суму <b>81,179 тис. грн</b> або <b>1,4%</b> від загальної вартості перевірених робіт внаслідок завищення підрядною організацією <b>ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП»</b> обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за жовтень – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі <b>81,179 тис. грн.</b> або <b>1,4%</b> від вартості перевірених робіт, із яких: завищення вартості обсягів робіт – <b>24,954 тис. грн</b>; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – <b>15,319 тис. грн</b>; завищення кількості матеріалів – <b>0,647 тис. грн</b>; завищення транспортних витрат – <b>37,802 тис. грн</b>; завищення відстані перевезення сміття – <b>1,334 тис. грн</b>; завищення кількості машино-годин – <b>1,123 тис. грн</b> завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p>	<p>Вжити з заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>81,179 тис. грн</b> внаслідок завищення <b>ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП»</b> обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за жовтень – грудень 2020 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму <b>81,179 тис. грн</b>.</p>	<b>Враховано</b>	<b>81,179</b>		
	<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>	<b>Частково враховано</b>			<p>Відсутність кошторисних призначень на проведення навчань у 2021 році. Направлено лист Фінансовому управлінню Дніпровської РДА щодо виділення додаткових кошторисних призначень у 2021 році</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>		<b>Враховано</b>				

		В подальшому, 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 підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	<b>Враховано</b>			
	Внаслідок неналежного проведення Замовником – <b>УБ Дніпровської РДА</b> 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 <b>ТОВ «РЕМБУД 19»</b> неефективно використано кошти <b>бюджету м. Києва</b> на суму <b>230,613 тис. грн</b> або <b>5,8 %</b> .	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 вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.	<b>Враховано</b>			
2	Внаслідок неналежного проведення Замовником – <b>УБ Дніпровської РДА</b> 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 <b>ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП»</b> , неефективно використано кошти <b>бюджету м. Києва</b> на суму – <b>66,142 тис. грн</b> або <b>1,2%</b> .	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» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	<b>Враховано</b>			