

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КІЇВЗЕЛЕНБУД» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту парку «Аврора» в Дніпровському районі м. Києва у 2019 році

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт парку «Аврора» в Дніпровському районі м. Києва у 2019 році», внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **226,964 тис. грн** або **11,43 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 276,382 тис. грн** або **13,92%**.

По – перше: завищення підрядною організацією ТОВ «МІСТОБУД-ПРОЕКТ» в актах за серпень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт – **221,467 тис. грн** або **11,427 %**, із яких: *завищення вартості обсягів робіт - 200,395 тис. грн; завищення кількості та вартості машин і механізмів - 7,660 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН - 0,158 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат - 13,255 тис. грн.*

По – друге: внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «МІСТОБУД-ПРОЕКТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті на суму 221,467 тис. грн **КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» завищено витрати на утримання служби замовника – 5,497 тис. грн.** або **11,48%**;

По – третє: внаслідок неналежного проведення **КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «МІСТОБУД-ПРОЕКТ» **неефективно використано коштів – 276,382 тис. грн** або **13,92%**, із яких *завищення вартості будівельних матеріалів – 269,908 тис. грн. або 13,93%, витрат на утримання служби замовника – 6,474 тис. грн. або 13,53%.*

Враховуючи викладене, можна зробити висновок про недостатній контроль **КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД»** та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на вищевказаному об'єкті капітального ремонту щодо відповідності поданих до сплати обсягів робіт їх фактичному виконанню на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних робіт, неналежне виконання договірних зобов'язань з боку підрядної організації, неналежне проведення **Замовником** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами планового аудиту діяльності Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КІЇВЗЕЛЕНБУД» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту парку «Аврора» в Дніпровському районі м. Києва у 2019 році
(аудиторський звіт від 21.10.2020 № 070-5-13/36)
станом на 25.11.2020*

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
1	Завищення підрядною організацією ТОВ «МІСТОБУД-ПРОЕКТ» в актах за серпень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт – 221,467 тис. грн або 11,427 %, із яких завищення вартості обсягів робіт - 200,395 тис. грн; завищення кількості та вартості машин і механізмів - 7,660 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН - 0,158 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат – 13,255 тис. грн, які взято до обліку та оплачено КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 221,467 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт парку «Аврора» в Дніпровському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «МІСТОБУД-ПРОЕКТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень 2019 року з яких: завищення вартості обсягів робіт - 200,395 тис. грн; завищення кількості та вартості машин і механізмів - 7,660 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН - 0,158 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат - 13,255 тис. грн та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 221,467 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 підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту</p> <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 «Укрдержбудекспертиза»</p> <p>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 підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту</p> <p>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, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту</p>	Враховано	221,467		
			Не враховано			Не надано підтвердні документи щодо підвищення кваліфікації.
			Не враховано			Не надано підтвердні документи
			Враховано			
			Не враховано			Не надано підтвердні документи

2	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «МІСТОБУД-ПРОЕКТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті на суму 221,467 тис. грн КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» завищено витрати на утримання служби замовника – 5,497 тис. грн. або 11,48%	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» витрат на утримання служби замовника в сумі 5,497 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 5,497 тис. грн.	Частково враховано	3,204		Не надано підтвердні документи щодо усунення порушення в повному обсязі
3	Внаслідок неналежного проведення КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «МІСТОБУД-ПРОЕКТ» неефективно використано коштів – 276,382 тис. грн або 13,92% , із яких завищення вартості будівельних матеріалів – 269,908 тис. грн. або 13,93% , витрат на утримання служби замовника – 6,474 тис. грн. або 13,53%	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 прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Частково враховано	140,173		Не надано підтвердні документи щодо повного врахування рекомендації