

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту стадіонів та спортивних майданчиків гімназії № 172 «Нивки», вул. Ружинська, 30/32 в Шевченківському 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 стадіонів та спортивних майданчиків гімназії № 172 «Нивки», вул. Ружинська, 30/32 в Шевченківському районі м. Києва у 2019 році», внаслідок чого **завдано втрат бюджету м. Києва на суму 330,085 тис. грн або 16,93 % від загальної вартості перевірених робіт, а саме:**

– **завищення** підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС–БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень – грудень 2019 року на суму **323,815 тис. грн або 16,61 %**, з яких: *завищення вартості обсягів робіт складає 37,736 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, складає 282,284 тис. грн, завищення вартості загальнопромислових 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) складає 3,795 тис. грн;*

– внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС–БУД» вартості виконаних будівельних робіт на зазначеному об'єкті на суму 323,815 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 250,813 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013. **УМАЗ Шевченківської РДА завищено витрати на утримання служби замовника на суму 6,270 тис. грн або 15,89 % вартості перевірених робіт.**

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **Управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації** як замовника робіт з капітального ремонту стадіонів та спортивних майданчиків гімназії № 172 «Нивки», вул. Ружинська, 30/32 в Шевченківському районі м. Києва, за здійсненням технічного нагляду на об'єкті, так і належного виконання договірних зобов'язань підрядною організацією, як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами планового аудиту діяльності Управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської районної в м. Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту стадіонів та спортивних майданчиків гімназії № 172 «Нивки», вул. Ружинська, 30/32 в Шевченківському районі м. Києва у 2019 році
(аудиторський звіт від 23.09.2020 № 070-5-13/30)
станом на 28.10.2020*

№ 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 «САНДЕРС–БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень – грудень 2019 року на суму 323,815 тис. грн або 16,61 % , з яких: завищення вартості обсягів робіт – 37,736 тис. грн , завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, – 282,284 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) – 3,795 тис. грн , призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму та, як наслідок, до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 323,815 тис. грн внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС–БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень-вересень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 323,815 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 даної рекомендації</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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	<p>Частково</p> <p>Не враховано</p> <p>Не враховано</p>			<p>Направлено лист ТОВ «САНДЕРС–БУД» з вимогою повернути кошти або надати обґрунтовану відповідь. ТОВ «САНДЕРС–БУД» не погоджується з наданою рекомендацією.</p> <p>Не надано підтвердні документи</p> <p>Не надано підтвердні документи</p>

2	<p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС-БУД» вартості виконаних будівельних робіт на зазначеному об'єкті на суму 323,815 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 250,813 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013. УМАЗ Шевченківської РДА завищено витрати на утримання служби замовника на суму 6,270 тис. грн або 15,89 % вартості перевірених робіт.</p>	<p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення УМАЗ Шевченківської РДА витрат на утримання служби замовника в сумі 6,270 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 6,270 тис. грн.</p>	Не враховано			Не надано підтвердні документи
		<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>	Не враховано			Не надано підтвердні документи