

**Результати аудиту відповідності діяльності КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Деснянському районі міста Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» протягом листопада 2017 – жовтня 2019 років**

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Деснянському районі міста Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» внаслідок чого, **завдано втрат бюджету м. Києва на суму 160,796 тис. грн або 4,1% від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – 76,969 тис. грн або 2%.**

**По-перше:** завищення проектною організацією ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки по об'єкту «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» в акті здачі-приймання виконаних робіт за липень 2018 року, призвело до **втрат фінансових ресурсів** на суму **0,803 тис. грн** або **13,53%** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» в повному обсязі.

**По-друге:** завищення проектною організацією ТОВ «ГЕОПРОЕКТ-500» вартості виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки по об'єкту «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» в акті здачі-приймання виконаних робіт за липень 2019 року, призвело до втрат фінансових ресурсів на суму **0,671 тис. грн** або **8,05%** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» в повному обсязі.

**По-третє:** завищення підрядною організацією ТОВ «СТРОЙМОНТАЖСЕРВІС» в актах за грудень 2018 року – липень 2019 року **обсягів і вартості виконаних робіт** з реконструкції нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини на суму **150,722 тис. грн** або **4,7%** загальної вартості перевірених робіт та **неефективне використання** бюджетних коштів – **76,969 тис. грн** або **2,3%**, внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з вищевказаною підрядною організацією, призвело до **втрат фінансових ресурсів на суму 227,418 тис. грн** або **7,09%**, які взято до обліку КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» та оплачено в повному обсязі.

Під час аудиту, КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» із загальної суми виявлених в ході перевірки фахівцями КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА» завищених вартостей та обсягів виконаних будівельних робіт, які призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 150,722 тис. грн, **усунуто завищення вартості та обсягів будівельних робіт на суму 224,872 тис. грн**, шляхом виконання підрядною організацією ТОВ «СТРОЙМОНТАЖСЕРВІС» додаткових обсягів робіт на об'єкті реконструкції.

Станом на сьогодні залишається не усунутими завищення вартості та обсягів будівельних робіт на суму **2,456 тис. гривень.**

**По-четверте:** внаслідок не дотримання вимог п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Правила визначення вартості будівництва КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» в актах за грудень 2018 року та серпень 2019 року завищено витрати на виконання інженерно-організаційних робіт (утримання служби замовника, в т. ч. технагляд) на суму **8,60 тис. грн** або **10,47%** вартості виконаних робіт на об'єкті реконструкції нежитлових приміщень на першому

поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини, що призвело до **втрат фінансових ресурсів на відповідну суму**.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неефективність управлінських рішень **КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД»** в частині забезпечення дієвого контролю за належним виконанням договірних зобов'язань з боку проектних і підрядних організацій та недостатній контроль **КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД»** 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 комунального підприємства «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Деснянському районі міста Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини»**протягом листопада 2017 – жовтня 2019 років**(аудиторський звіт від 23.12.2019 №070-5-13/46)***Станом на 24.01.2020**

<b>Висновок (результат) аудиту/доказова база</b>	<b>Рекомендовані заходи</b>	<b>Стан врахування рекомендацій</b>	<b>Фінансовий ефект тис. грн</b>	<b>Економічний ефект тис. грн</b>	<b>Причини неврахування рекомендацій</b>	
<b>Завищення</b> підрядною організацією <b>ТОВ «СТРОЙМОНТАЖСЕРВІС»</b> в актах за грудень 2018 року – липень 2019 року <b>обсягів і вартості виконаних робіт</b> з реконструкції нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини призвело до втрат фінансових ресурсів на суму <b>150,722 тис. грн</b> або <b>4,7%</b> загальної вартості перевірених робіт.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>2,546 тис. грн</b> по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» внаслідок завищення підрядною організацією <b>ТОВ «СТРОЙМОНТАЖСЕРВІС»</b> вартості обсягів виконаних будівельних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 2,546 тис. гривень.	Так	150,722			
	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 підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так				
	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так				
	<b>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</b> та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так				
	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	Так				

	залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.				
Внаслідок неналежного проведення <b>КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД»</b> аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з підрядними організаціями на виконання будівельних робіт, <b>неефективно використано</b> бюджетних коштів на суму <b>76,969 тис. грн</b> або <b>2,3%</b> .	Наказом по КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» 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 надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	76,969		
	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 надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так			
<b>Завищення</b> проектною організацією <b>ТОВ «ГЕОПРОЕКТ»</b> вартості виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки по об'єкту «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» в акті здачі-приймання виконаних робіт за липень 2018 року <b>призвело до втрат фінансових ресурсів</b> на суму <b>0,803 тис. грн</b> або <b>13,53%</b> від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено <b>КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД»</b> в повному обсязі.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>0,803 тис. грн</b> , внаслідок завищення проектною організацією <b>ТОВ «ГЕОПРОЕКТ»</b> вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в акті за липень 2018 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,803 тис. гривень.	Так	0,803		
<b>Завищення</b> проектною організацією <b>ТОВ «ГЕОПРОЕКТ-500»</b> вартості виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки по об'єкту «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» в акті здачі-приймання виконаних робіт за липень 2019 року <b>призвело до втрат фінансових ресурсів</b> на	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>0,671 тис. грн</b> , внаслідок завищення проектною організацією <b>ТОВ «ГЕОПРОЕКТ-500»</b> вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в акті за липень 2019 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,671 тис. гривень.	Так	0,671		
	Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт (в				

суму <b>0,671 тис. грн</b> або <b>8,05%</b> від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено <b>КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД»</b> в повному обсязі.	частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.				
	<b>При укладанні інвесторських договорів під час виконання проектних 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</b> та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так			
Внаслідок не дотримання вимог п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Правила визначення вартості будівництва <b>КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД»</b> в актах за грудень 2018 року та серпень 2019 року завищено витрати на виконання інженерно-організаційних робіт (утримання служби замовника, в т. ч. технагляд) на суму <b>8,60 тис. грн</b> або <b>10,47%</b> вартості виконаних робіт на об'єкті реконструкції нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини, що призвело до <b>втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</b>	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>8,60 тис. грн</b> по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» внаслідок завищення <b>КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД»</b> витрат на виконання інженерно-організаційних робіт (утримання служби замовника, в т. ч. технагляд) за в актах за грудень 2018 року та серпень 2019 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 8,60 тис. гривень.	Так	8,60		
	Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів інженерно-організаційних робіт (утримання служби замовника, в т. ч. технагляд) (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.	Так			