

Результати планового аудиту діяльності комунального підприємства з питань будівництва житлових будинків «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24 мікрорайон, житловий масив Вигурівщина-Троєщина) в Деснянському районі м. Києва протягом 2017 – 2020 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: «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина–Троєщина) у Деснянському районі міста Києва», внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **282,07 тис. грн** або **0,003%** від загальної вартості перевірених робіт, а саме:

– завищення проектною організацією **ТОВ «ГЕОПРОЕКТ»** вартості виконаних робіт з виготовлення топографо-геодезичної зйомки **М 1:500** по об'єкту будівництва в акті здачі-прийому виконаних робіт за березень 2017 року на загальну суму **0,11 тис. грн** або **0,79 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено **КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ»**, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

– завищення проектною організацією **КО «Інститут Генерального плану м. Києва»** вартості виконаних робіт зі здійснення контрольно-геодезичної зйомки по об'єкту будівництва в акті здачі-прийому виконаних робіт за квітень 2020 року на загальну суму **14,74 тис. грн** або **100 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено **КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ»**, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

– завищення підрядною організацією **ТОВ «УКРПРОМЖИТЛОБУД»** в актах за лютий 2019 – травень 2020 років обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму **267,22 тис. грн** або **0,33%**, з яких: **240,63 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням **РЕКН**, **26,59 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ»** як замовника будівельних робіт за здійсненням технічного нагляду на об'єктах будівництва та за належним виконанням договірних зобов'язань підрядними організаціями як під час виконання проектно-вишукувальних та будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

За результатами планового аудиту діяльності комунального підприємства з питань будівництва житлових будинків «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24 мікрорайон, житловий масив Вигурівщина-Тросцина) в Деснянському районі м. Києва протягом 2017 – 2020 років

Станом на 26.01.2021

№ п/п	Ризикова сфера (гіпотеза аудиту)	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	Причини не врахування рекомендацій
1	Внесення проєктними організаціями до актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт завищених вартостей робіт	<p>Завищення проєктною організацією ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з виготовлення топографо-геодезичної зйомки М 1:500 по об'єкту будівництва в акті здачі-прийому виконаних робіт за березень 2017 року на загальну суму 0,11 тис. грн або 0,79 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p> <p>Завищення проєктною організацією КО «Інститут Генерального плану м. Києва» вартості виконаних робіт зі здійснення контрольно-геодезичної зйомки по об'єкту будівництва в акті здачі-прийому виконаних робіт за квітень 2020 року на загальну суму 14,74 тис. грн або 100 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,11 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з виготовлення топографо-геодезичної зйомки М 1:500 по об'єкту будівництва в акті здачі-прийому виконаних робіт за березень 2017 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,11 тис. грн</p> <p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 14,74 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією КО «Інститут Генерального плану м. Києва» вартості виконаних робіт зі здійснення контрольно-геодезичної зйомки по об'єкту будівництва в акті здачі-прийому виконаних робіт за квітень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 14,74 тис. грн</p>	Так	0,11		
2	Внесення підрядною організацією до актів приймання виконаних будівельно-ремонтних робіт ф. №КБ-2в завищених вартостей та обсягів робіт	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «УКРПРОМЖИТЛОБУД» в актах за лютий 2019 – травень 2020 років обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 267,22 тис. грн або 0,33%, з яких: 240,63 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірними застосуванням РЕКН, 26,59 тис. грн – завищення кількості матеріалів, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 267,22 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «УКРПРОМЖИТЛОБУД» в актах за лютий 2019 – травень 2020 років обсягів і вартості виконаних будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 267,22 тис. грн.</p> <p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних та будівельних робіт, проведення технічного нагляду.</p>	Так	267,22		
				Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації

			Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт, 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 підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
			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 «Укр-держбудекспертиза»	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, 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 підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації