

**Висновок за результатами планового аудиту відповідності діяльності комунального підприємства капітального будівництва реконструкції та інвестицій «ГОЛОСІІВО-БУДІНВЕСТ» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт по об'єкту: «Реконструкція загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва».**

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені системні порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з реконструкції загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва, внаслідок чого, завдано втрат бюджету м. Києва на суму **1 201,163 тис. грн** або **13,17%** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 263,894 тис. грн** або **3%**, виявлено інші недоліки, що свідчать про недієвість здійснення технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань учасниками будівництва на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та неналежну роботу замовників на стадії складання інвесторської кошторисної документації.

**По-перше:** внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень – грудень 2018 року на суму **1 180,662 тис. грн** або **13,26 %** завдано втрат бюджету міста Києва – **916,768 тис. грн**, із яких: 436,728 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 334,310 тис. грн – завищення вартості, пов'язане із відсутністю проектно-кошторисної документації, 4,091 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 141,639 тис. грн – завищення кількості матеріалів, та **неефективно використано**, внаслідок завищення вартості матеріалів – **263,894 тис. гривень**.

**По-друге:** внаслідок встановленого завищення ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 1 180,662 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 683,373 тис. грн без ПДВ), КП «ГОЛОСІІВО-БУДІНВЕСТ» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **20,501 тис. грн** або **9,7%** вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку осіб КП «ГОЛОСІІВО-БУДІНВЕСТ», що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання робіт на зазначеному вище об'єкті реконструкції.

## ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами планового аудиту відповідності діяльності комунального підприємства капітального будівництва реконструкції та інвестицій «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт по об'єкту: «Реконструкція загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва» у 2017 - 2018 роках (аудиторський звіт від 25.07.2019 №070-5-13/18) станом на 09.09.2019*

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок завищення ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС» в актах за серпень - грудень 2018 року вартості виконаних робіт з реконструкції загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва на загальну суму <b>916,768 тис. грн</b> загальної вартості виконаних та оплачених робіт, які КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» взято до обліку та оплачено в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>916,768 тис. грн</b> по об'єкту: «Реконструкція загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень – грудень 2018 року, із яких: 436,728 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 334,310 тис. грн – завищення вартості, пов'язане із відсутністю проектно-кошторисної документації, 4,091 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 141,639 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
2	Внаслідок встановленого завищення ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» завищено видатки на утримання служби замовника в сумі <b>20,501 тис. грн</b> або <b>9,7%</b> вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» видатків на утримання служби замовника в сумі <b>20,501 тис. гривень</b> .	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
3	Неналежне проведення КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів на загальну суму	Наказом по КП «ГОЛОСІЇВО-БУДІНВЕСТ» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації

	263,894 тис. грн, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.				
4	Системні порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості виконаних робіт, засвідчили неналежне виконання договірних зобов'язань з боку підрядних організації та недостатній контроль відповідальних осіб КП «ГОЛОСІВО-БУДІНВЕСТ» на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельно – ремонтних робіт.	Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду.	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
		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.	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 «Укрдержбудекспертиза».	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
		Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень виявлених в ході аудиту.	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації