

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції приміщень на вул. Академіка Корольова, 5-а для відновлення роботи дошкільного навчального закладу № 497 та виконання робіт з капітального ремонту інженерних мереж (ХВП, ГВП, ЦО, каналізація) житлового будинку по вул. Генерала Наумова, 23В, приміщень Центру культури «СВЯТОШИН» на просп. Перемоги, 112 в Святошинському районі м. Києва у 2018-2021 роках.

В ході аудиту було проведено перевірку фактичних обсягів та вартостей виконаних робіт із трьох об'єктів, тільки по одному, а саме: «Капітальний ремонт інженерних мереж (ХВП, ГВП, ЦО, каналізація) житлового будинку по вул. Генерала Наумова, 23-В у Святошинському районі м. Києва» за липень – вересень 2020 року.

По двох інших об'єктах, а саме: «Реконструкція приміщень на вул. Академіка Корольова, 5-а для відновлення роботи дошкільного навчального закладу № 497» та «Капітальний ремонт приміщень Центру культури «СВЯТОШИН» на просп. Перемоги, 112 в Святошинському районі м. Києва» аудит не проводився у зв'язку з ненаданням УБАЗ Святошинської РДА первинних документів по вищевказаним об'єктам будівництва по причині передання їх до Господарського суду міста Києва за період 2018-2020 років.

Так, досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт за результатами аудиту встановлено порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт під час капітального ремонту інженерних мереж (ХВП, ГВП, ЦО, каналізація) житлового будинку по вул. Генерала Наумова, 23-В у Святошинському районі м. Києва внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **105,506 тис. грн** або **7,0 %** від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – **358,213 тис. грн** або **23,7 %**, а саме:

По-перше: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА ТЕРАКОМБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по зазначеному об'єкту в актах форми №КБ-2в за липень-вересень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **105,506 тис. грн** або **7 %** від вартості перевірених робіт із яких: **18,030 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **87,476 тис. грн** – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16) завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.

По-друге: внаслідок неналежного проведення Замовником – УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА ТЕРАКОМБУД» неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму – **358,213 тис. грн** або **23,7%**.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку відповідальних осіб за діяльність УБАЗ Святошинської РДА як замовника будівельних робіт за здійсненням технічного нагляду на об'єктах капітального ремонту та за належним виконанням договірних зобов'язань підрядними

організаціями як під час виконання ремонтно – будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи, 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

планового аудиту діяльності Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції приміщень на вул. Академіка Корольова, 5-а для відновлення роботи дошкільного навчального закладу № 497 та виконання робіт з капітального ремонту інженерних мереж (ХВП, ГВП, ЦО, каналізація) житлового будинку по вул. Генерала Наумова, 23В, приміщень Центру культури «СВЯТОШИН» на просп. Перемоги, 112 в Святошинському районі м. Києва у 2018-2021 роках (аудиторський звіт від 26.11.2021 № 070-5-13/39) станом на 11.01.2022

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА ТЕРАКОМБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт інженерних мереж (ХВП, ГВП, ЦО, каналізація). Житловий будинок, вул. Генерала Наумова, 23-В у Святошинському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за липень-вересень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 105,506 тис. грн або 7 % від вартості перевірених робіт із яких: 18,030 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 87,476 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16) завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 105,506 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА ТЕРАКОМБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень-вересень 2020 року, із яких: 18,030 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 87,476 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16).	Частково враховано	9,735		Направлено лист підрядній організації щодо повернення коштів
		Вжити заходи щодо посилення контролю 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.	Не враховано			Не надано підтвердних документів щодо підвищення кваліфікації
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в.	Не враховано			Не надано підтвердних документів щодо притягнення до відповідальності
		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.	Враховано			
2	Внаслідок неналежного проведення Замовником – УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА ТЕРАКОМБУД» неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму – 358,213 тис. грн або 23,7% .	Вжити заходи щодо притягнення 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 укладанні договорів підряду.	Не враховано			Не надано підтвердних документів щодо притягнення до відповідальності
		У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Враховано			