

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Водопостачання та каналізація; внутрішнє електропостачання; опалення) у 2018-2021 роках

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту: «Термомодернізація (реконструкція) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Водопостачання та каналізація; внутрішнє електропостачання; опалення), внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **3 644,153 тис. грн** або **31,68 %** від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – **59,143 тис. грн** або **0,5 %**, а саме:

По-перше: завищення підрядною організацією ТОВ «СПЕЦІАЛЬНИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ СЕРВІС» по об'єкту: «Термомодернізація будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Водопостачання та каналізація)» – **1 857,95 тис. грн** або **65,55%** із яких: завищення вартості обсягів робіт – **1 741,249 тис. грн**; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – **77,052 тис. грн**; завищення кількості матеріалів – **27,981 тис. грн**; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат – **3,472 тис. грн**; завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми № КБ-2в – **3,895 тис. грн**; завищення вартості загальновиборничих 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) – **4,304 тис. грн**.

По-друге: завищення підрядною організацією ТОВ «БРК ЕНЕРГОТРЕНД» по об'єкту: «Термомодернізація будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус.) Внутрішнє електропостачання» – **686,154 тис. грн** або **15,89%** із яких: обсяги робіт «поза проектом» – **134,275 тис. грн**; завищення вартості, пов'язане з

неправильним застосуванням РЕКН – 165,833 тис. грн; завищення кількості та вартості устаткування – 386,046 тис. грн.

По-третє: завищення підрядною організацією ТОВ «КОМПАНІЯ «СФЕРА КОМФОРТУ» по об'єкту: «Термомодернізація будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Опалення)» – 969,845 тис. грн або 23,54% із яких: завищення вартості обсягів робіт – 842,835 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, – 75,100 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 44,214 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) – 7,696 тис. грн.

По-четверте: внаслідок встановлених завищень підрядними організаціями ТОВ «СПЕЦІАЛЬНИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ СЕРВІС», ТОВ «БРК ЕНЕРГОТРЕНД», ТОВ «КОМПАНІЯ «СФЕРА КОМФОРТУ» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт на вищевказаних об'єктах капітального ремонту на загальну суму 3 644,153 тис. грн ФОП ПАВЛЕНКО В.Л. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 122,082 тис. грн. або 55,02 %, в тому числі:

- 48,822 тис. грн – внаслідок встановлених завищень підрядною організацією ТОВ «СПЕЦІАЛЬНИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ СЕРВІС» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт на суму 1 857,95 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Водопостачання та каналізація)»;

- 31,087 тис. грн – внаслідок встановлених завищень підрядною організацією ТОВ «БРК ЕНЕРГОТРЕНД» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт на суму 686,154 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж. Внутрішнє електропостачання)»;

- 42,173 тис. грн – внаслідок встановлених завищень підрядною організацією ТОВ «КОМПАНІЯ «СФЕРА КОМФОРТУ» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт на суму 969,845 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж. Опалення)».

По-п'яте: ФОП ПАВЛЕНКО В.Л. завищено витрати на здійснення авторського нагляду в сумі 8,122 тис. грн або 100%, в тому числі:

- **2,122 тис. грн** – по об'єкту *«Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Смиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Водопостачання та каналізація)»;*

- **3,000 тис. грн** – по об'єкту *«Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Смиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж. Внутрішнє електропостачання)»;*

- **3,000 тис. грн** – по об'єкту *«Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Смиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж. Опалення)».*

По-шосте: неефективне використання коштів, внаслідок неналежного проведення КНП «КДЦ» Святошинського району м. Києва аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями – 59,143 тис. грн або 0,5%, в тому числі:

- **6,126 тис. грн** – по об'єкту *«Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Смиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Водопостачання та каналізація)» при укладанні договорів з **ТОВ «СПЕЦІАЛЬНИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ СЕРВІС»;***

- **59,143 тис. грн** – по об'єкту *«Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Смиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж. Опалення)» при укладанні договорів з **ТОВ «КОМПАНІЯ «СФЕРА КОМФОРТУ».***

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **КНП «КДЦ» Святошинського району м. Києва** як замовника будівельних робіт за здійсненням авторського та технічного нагляду на об'єктах капітального ремонту та за належним виконанням договірних зобов'язань підрядними організаціями як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи, а також неналежне виконання договірних зобов'язань з боку підрядних організацій, неналежне проведення **Замовником** аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації в період укладання договорів підряду.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами планового аудиту діяльності комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Смиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Водопостачання та каналізація; внутрішнє електропостачання; опалення) у 2018-2021 роках
(аудиторський звіт від 28.04.2021 №070-5-13/8)
станом на 03.06.2021*

№ 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 «СПЕЦІАЛЬНИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ СЕРВІС» по об'єкту: «Термомодернізація будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Смиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Водопостачання та каналізація)» – 1 857,95 тис. грн.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1 857,95 тис. грн по об'єкту «Термомодернізація будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Смиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Водопостачання та каналізація)» внаслідок завищення ТОВ «СПЕЦІАЛЬНИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ СЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за листопад 2019 року – квітень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1 857,95 тис. грн.	Не враховано			
2	Завищення підрядною організацією ТОВ «БРК ЕНЕРГОТРЕНД» по об'єкту: «Термомодернізація будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Смиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус.) Внутрішнє електропостачання» – 686,154 тис. грн.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 686,154 тис. грн по об'єкту «Термомодернізація будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Смиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Внутрішнє електропостачання)» внаслідок завищення ТОВ «БРК ЕНЕРГОТРЕНД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень 2019 року – грудень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 686,154 тис. грн.	Не враховано			
3	Завищення підрядною організацією ТОВ «КОМПАНІЯ «СФЕРА КОМФОРТУ» по об'єкту: «Термомодернізація будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Смиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Опалення)» – 969,845 тис. грн.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 969,845 тис. грн по об'єкту «Термомодернізація будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Смиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Опалення)» внаслідок завищення ТОВ «КОМПАНІЯ «СФЕРА КОМФОРТУ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за листопад 2019 року – грудень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 969,845 тис. грн. Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт) та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Не враховано			
			Не враховано			

		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	Не враховано			
		Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в, проведення авторського та технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Не враховано			
		У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Не враховано			
		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	Не враховано			
4	Внаслідок встановлених завищень підрядними організаціями ТОВ «СПЕЦІАЛЬНИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ СЕРВІС», ТОВ «БРК ЕНЕРГОТРЕНД», ТОВ «КОМПАНІЯ «СФЕРА КОМФОРТУ» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт на вищевказаних об'єктах капітального ремонту на загальну суму 3 644,153 тис. грн ФОП ПАВЛЕНКО В.Л. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 122,082 тис. грн. або 55,02 %, в тому числі: - 48,822 тис. грн – внаслідок встановлених завищень підрядною організацією ТОВ «СПЕЦІАЛЬНИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ СЕРВІС» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт на суму 1 857,95 тис. грн по об'єкту <i>«Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Водопостачання та каналізація)»;</i> - 31,087 тис. грн – внаслідок встановлених завищень підрядною організацією ТОВ «БРК ЕНЕРГОТРЕНД» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт на суму 686,154 тис. грн по об'єкту <i>«Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж. Внутрішнє електропостачання)»;</i> - 42,173 тис. грн – внаслідок встановлених завищень підрядною організацією ТОВ «КОМПАНІЯ «СФЕРА	Усунути зайве перерахування ФОП ПАВЛЕНКО В. Л. коштів за здійснення технічного нагляду в сумі 122,082 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 122,082 тис. грн.	Не враховано			
		Розпорядчим документом по КНП «КДЦ» Святошинського району м. Києва визначити посадову особу, відповідальну за складання та підписання актів приймання-передачі виконаних робіт з технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Не враховано			
		Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання-передачі з технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Не враховано			
			Не враховано			

	КОМФОРТУ» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт на суму 969,845 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж. Опалення)»				
5	<p>ФОП ПАВЛЕНКО В.Л. завищено витрати на здійснення авторського нагляду в сумі 8,122 тис. грн або 100%, в тому числі:</p> <p>- 2,122 тис. грн – по об'єкту «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Водопостачання та каналізація)»;</p> <p>- 3,000 тис. грн – по об'єкту «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж. Внутрішнє електропостачання)»;</p> <p>- 3,000 тис. грн – по об'єкту «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж. Опалення)».</p>	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ФОП ПАВЛЕНКО В. Л. витрат на здійснення авторського нагляду в сумі 8,122 тис. грн.	Не враховано		
		Розпорядчим документом по КНП «КДЦ» Святошинського району м. Києва визначити посадову особу, відповідальну за складання та підписання актів приймання-передачі виконаних робіт з авторського нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Не враховано		
		Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання-передачі наданих послуг з авторського нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Не враховано		
6	<p>Неефективне використання коштів, внаслідок неналежного проведення КНП «КДЦ» Святошинського району м. Києва аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями – 59,143 тис. грн або 0,5%, в тому числі:</p> <p>- 6,126 тис. грн – по об'єкту «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Водопостачання та каналізація)» при укладанні договорів з ТОВ «СПЕЦІАЛЬНИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ СЕРВІС»;</p> <p>- 59,143 тис. грн – по об'єкту «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж. Опалення)» при укладанні договорів з ТОВ «КОМПАНІЯ «СФЕРА КОМФОРТУ».</p>	Розпорядчим документом по КНП «КДЦ» Святошинського району м. Києва 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 підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Не враховано		
		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 прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Не враховано		