

Результати планового аудиту діяльності управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в м. Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції басейну КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги №2» на вул. В. Кучера, 5 у Святошинському районі м. Києва у 2018-2020 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: «Реконструкція басейну КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги №2» на вул. В. Кучера, 5 у Святошинському районі м. Києва», внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **2 155,803 тис. грн** або **18,82 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 1 074,106 тис. грн** або **9,38 %**.

По – перше: завищення ТОВ «Бест Коштракшн» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2018 – липень 2019 років на суму **2 122,346 тис. грн.** або **17,83 %**, із яких: **1 346,001 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **1 624,523 тис. грн.** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **342,438 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **23,210 тис. грн.** – завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм (Н21), **379,721 тис. грн** – завищення вартості устаткування, **50,672 тис. грн** – завищення вартості у зв'язку з відсутністю підтвердження застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15, Н16) та коефіцієнту до витрат усіх ресурсів (Н1), **9,972 тис. грн.** – завищення вартості транспортних витрат (від розбирання асфальтобетону), **56,180 тис. грн.** – завищення вартості транспортних витрат (перевезення матеріалів), які взято до обліку та оплачено УБАЗ Святошинської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По – друге: внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «Бест Контракшн» вартості виконаних будівельних робіт на суму **2 112,346 тис. грн** (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку **1 389,848 тис. грн** без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «МЕГАБУД ЕКСПЕРТ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **43,457 тис. грн** або **24,39 %**;

По – третє: внаслідок неналежного проведення 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 договору з підрядною організацією ТОВ «Бест Коштракшн» **неефективно використано 1 074,106 тис. грн** або **9,38 %**, із яких завищення вартості будівельних матеріалів – **1 055,277 тис. грн** або **9,36%**, завищення витрат на технічний нагляд – **18,829 тис. грн** або **10,57%**.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами планового аудиту діяльності управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в м. Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції басейну КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги №2» на вул. В. Кучера, у Святошинському районі м. Києва у 2018-2020 роках
(аудиторський звіт від 28.09.2020 №070-5-13/32)
станом на 28.10.2020*

Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
Завищення ТОВ «Бест Коштракшн» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2018 – липень 2019 років на суму 2 122,346 тис. грн. або 17,83 % , із яких: 1 346,001 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1 624,523 тис. грн. – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 342,438 тис. грн – завищення кількості матеріалів 23,210 тис. грн. – завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм (Н21), 379,721 тис. грн – завищення вартості устаткування, 50,672 тис. грн – завищення вартості у зв'язку з відсутністю підтвердження застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15, Н16) та коефіцієнту до витрат усіх ресурсів (Н1), 9,972 тис. грн. – завищення вартості транспортних витрат (від розбирання асфальтобетону), 56,180 тис. грн. – завищення вартості транспортних витрат (перевезення матеріалів), які взято до обліку та оплачено УБАЗ Святошинської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2 122,346 тис. грн. , внаслідок завищення ТОВ «Бест Коштракшн» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2018 – липень 2019 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 2 122,346 тис. грн.	Не враховано			Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
	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 та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Не враховано			Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
	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			Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
	Наказом по УБАЗ Святошинської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.	Не враховано			Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
	У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів,	Не враховано			Не поінформовано про стан врахування рекомендацій

	розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»				
	При укладанні інвесторських 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 <i>внутрішнього аудиту</i> 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			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «Бест Контракшн» вартості виконаних будівельних робіт на суму 2 112,346 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 1 389,848 тис. грн без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «МЕГАБУД ЕКСПЕРТ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 43,457 тис. грн або 24,39 %	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 43,457 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 43,457 тис. грн	Не враховано			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
Внаслідок неналежного проведення 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 договору з підрядною організацією ТОВ «Бест Коштракшн» неефективно використано 1 074,106 тис. грн або 9,38 % , із яких завищення вартості будівельних матеріалів – 1 055,277 тис. грн або 9,36% , завищення витрат на технічний нагляд – 18,829 тис. грн або 10,57%	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 даної рекомендації	Не враховано			Не поінформовано про стан врахування рекомендації