

**Результати позапланового аудиту відповідності діяльності комунального підприємства «ПОЗНЯКИ-ІНВЕСТ-УКБ» Дарницького району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Реконструкція відділення ранньої соціально-медичної реабілітації дітей ДЦП, розумово відсталих дітей та дітей з ураженням центральної нервової системи, з порушенням психіки (денне відділення) на вул. Бориспільська, 28-Б у Дарницькому районі міста Києва» протягом серпня – грудня 2017 року**

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені системні порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту: «Реконструкція відділення ранньої соціально-медичної реабілітації дітей ДЦП, розумово відсталих дітей та дітей з ураженням центральної нервової системи, з порушенням психіки (денне відділення) на вул. Бориспільська, 28-Б у Дарницькому районі міста Києва» внаслідок чого, **завдано втрат бюджету м. Києва на суму 359,604 тис. грн або 36,67%** від загальної вартості перевірених робіт прийнятих замовником, **неефективно використано – 0,875 тис. грн або 0,12%**, спричинено **ризик втрат бюджетних коштів – 2 322,68 тис. грн або 62,46%** від вартості перевірених робіт, які не прийнято замовником до обліку та виявлено інші недоліки, що свідчать про недовіру здійснення технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань учасниками будівництва на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та неналежну роботу замовника на стадії складання інвесторської кошторисної документації.

**По-перше:** завищення проектною організацією **ТОВ «ГРЕЙТ-БУД ЛТД»** вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації на загальну суму **113,931 тис. грн або 45,57%** загальної вартості перевірених робіт.

**По-друге:** завищення підрядною організацією **ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП»** вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2017 року по об'єкту «Реконструкція відділення ранньої соціально-медичної реабілітації дітей ДЦП, розумово відсталих дітей та дітей з ураженням центральної нервової системи, з порушенням психіки (денне відділення) на вул. Бориспільська, 28-Б у Дарницькому районі міста Києва» на загальну суму **245,673 тис. грн** (із них: будівельні роботи – 228,753 тис. грн, устаткування – 16,920 тис. грн) або **33,62%**, а саме: 179,694 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 24,719 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 1,851 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 16,920 тис. грн – завищення вартості устаткування, 0,713 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 0,955 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 (Н21, Н116), 20,821 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат та **неефективне використання бюджетних коштів – 0,875 тис. грн або 0,12%** внаслідок неналежного проведення Замовником – **КП «ПОЗНЯКИ-ІНВЕСТ-УКБ»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з вищевказаною підрядною організацією, призвело до **втрат бюджетних коштів на суму 246,548 тис. грн або 33,74%** загальної вартості перевірених робіт.

Крім того, в ході аудиту, фахівцями КП «Київекспертиза» було перевірено фактичні обсяги та вартості робіт за попередніми актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, які підписані Підрядником та технаглядом Замовника, але не взяті до обліку, на суму **3 718,374 тис. гривень**.

Після розгляду зазначених актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, фахівцями КП «Київекспертиза» підтверджено фактичне виконання робіт на суму **1 395,694 тис. грн** (у тому числі зворотних сум 27,769 тис. грн.), із них: будівельні роботи – 1 300,217 тис. грн, устаткування – 95,477 тис. грн), чим спричинено **ризик втрат бюджетних коштів у сумі 2 322,68 тис. гривень**.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежне виконання договірних зобов'язань з боку підрядних організацій та недостатній контроль **КП «ПОЗНЯКИ-ІНВЕСТ-УКБ»** на стадії підписання актів приймання виконаних проектних та будівельних робіт та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт з реконструкції відділення ранньої соціально-медичної реабілітації дітей ДЦП, розумово відсталих дітей та дітей з ураженням центральної нервової системи, з порушенням психіки (денне відділення) на вул. Бориспільська, 28-Б у Дарницькому районі міста Києва».

## ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами позапланового аудиту відповідності*

*діяльності комунального підприємства «ПОЗНЯКИ-ІНВЕСТ-УКБ» Дарницького району м. Києва як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Реконструкція відділення ранньої соціально-медичної реабілітації дітей ДЦП, розумово відсталих дітей та дітей з ураженням центральної нервової системи, з порушенням психіки (денне відділення) на вул. Бориспільська, 28-Б у Дарницькому районі міста Києва» протягом серпня - грудня 2017 року (аудиторський звіт від 28.11.2019 №070-5-13/38)*

Станом на 29.01.2020

Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» в актах форми №КБ-2в за грудень 2017 року вартості виконаних робіт з реконструкції відділення ранньої соціально-медичної реабілітації дітей ДЦП, розумово відсталих дітей та дітей з ураженням центральної нервової системи, з порушенням психіки (денне відділення) на вул. Бориспільська, 28-Б у Дарницькому районі міста Києва на загальну суму <b>245,673 тис. грн</b> (із них: будівельні роботи – 228,753 тис. грн, (а саме: 179,694 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 24,719 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 1,851 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 16,920 тис. грн – завищення вартості устаткування, 0,713 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 0,955 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 (Н21, Н116), 20,821 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення зазначених порушень.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>245,673 тис. грн</b> (із них: будівельні роботи – 228,753 тис. грн, устаткування – 16,920 тис. грн) внаслідок завищення ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» вартості виконаних будівельних робіт в акті форми №КБ-2в за грудень 2017 року, а саме: 179,694 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 24,719 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 1,851 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 16,920 тис. грн – завищення вартості устаткування, 0,713 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 0,955 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 (Н21, Н116), 20,821 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення зазначених порушень.</p>	Частково	157,8		Врахування рекомендації потребує більшого часу
<p>відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116), 20,821 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат). та устаткування – 16,920 тис. грн) або <b>33,62%</b></p>	<p>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. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.</p>	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
	<p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль</p>	Ні			Не поінформовано

загальної вартості перевірених робіт, які КП «ПОЗНЯКИ-ІНВЕСТ-УКБ» взято до обліку та оплачено в повному обсязі.	під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду. Надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.				про стан врахування рекомендацій
	При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт передбачити 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. Надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні			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 реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза». Надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
В ході аудиту, фахівцями КП «Київекспертиза» було перевірено фактичні обсяги та вартості робіт за попередніми актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, які підписані Підрядником - <b>ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП»</b> та технаглядом Замовника, але не взяті до обліку, на суму 3 718,374 тис. гривень. Після розгляду зазначених актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, фахівцями КП «Київекспертиза» підтверджено фактичне виконання робіт на суму 1 395,694 тис. грн (у тому числі зворотних сум 27,769 тис. грн.), із них: будівельні роботи – 1 300,217 тис. грн, устаткування – 95,477 тис. грн), чим <b>спричинено ризик втрат бюджетних коштів у сумі 2 322,68 тис. гривень.</b>	Усунути <b>ризик зайвого перерахування</b> підрядній організації <b>ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП»</b> вартості виконаних будівельних робіт на суму <b>2 322,68 тис. гривень.</b> Надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення зазначених порушень.	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендацій

Внаслідок неналежного проведення КП «ПОЗНЯКИ-ІНВЕСТ-УКБ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з підрядною організацією ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП», неефективно використано бюджетних коштів на суму <b>0,875 тис. грн</b> або <b>0,12%</b>	Наказом по КП «ПОЗНЯКИ-ІНВЕСТ-УКБ» 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. Надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
	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. Надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
Завищення проектною організацією ТОВ «ГРЕЙТ-БУД ЛТД» вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації по об'єкту: «Реконструкція відділення ранньої соціально-медичної реабілітації дітей з ДЦП, розумово відсталих дітей та дітей з ураженням центральної нервової системи, з порушенням психіки (денне перебування) на вул. Бориспільській, 28-Б Дарницького району м. Києва» на загальну суму <b>113,931 тис. грн</b> або <b>45,57%</b> загальної вартості перевірених робіт, які КП «ПОЗНЯКИ-ІНВЕСТ-УКБ» взято до обліку та оплачено в повному обсязі, призвело до <b>втрат фінансових ресурсів</b> на зазначену суму та до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	Усунути виявлені порушення, що призвели до <b>втрат фінансових ресурсів</b> на загальну суму <b>113,931 тис. грн</b> внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ГРЕЙТ-БУД ЛТД» вартості виконаних проектних робіт в актах за серпень – жовтень 2017 року. Надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення зазначених порушень.	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання кошторису на виконання проектних робіт під час укладання договорів та актів приймання виконаних проектних робіт. Надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
	Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектні роботи та актів виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. Надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендацій