

**Висновок за результатами аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №584 «Софії Русової» на просп. Правди, 82 у 2017 – 2018 роках (8 місяців)**

В ході аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №584 «Софії Русової» на просп. Правди, 82 у 2017 – 2018 роках (8 місяців) встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **753,794 тис. грн, а саме:**

1. Внаслідок завищення **ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ»** вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в актах за грудень 2015 – травень 2017 років, які взято до обліку та оплачено, попереднім замовником робіт (КП «Група впровадження проект з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва») зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **174,588 тис. грн** (в т. ч. за договором від 21.12.2015 №326-Г-П-ТС – 149,088 тис. грн з ПДВ, за договором від 28.03.2017 №32-Г-КП-ТС – 25,500 тис. грн без ПДВ), або 51,7% вартості перевірених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди.

2. Внаслідок завищення **ТОВ «Капітал Білдінг»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень 2017 року – серпень 2018 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт КП «Київбудреконструкція» зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **568,110 тис. грн, або 9,64%** (в т. ч. завищення вартості обсягів робіт – 425,647 тис. грн, завищення кількості та вартості матеріалів – 90,633 тис. грн, завищення вартості через неправильне застосування РЕКН – 34,560 тис. грн, завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 6,913 тис. грн, завищення вартості загальноновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності – 10,357 тис. грн) та завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **11,096 тис. грн**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **579,206 тис. грн** та викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди.

Крім того, встановлено порушення з ризиком втрат фінансових ресурсів на загальну суму **1829,275 тис. грн** (ТОВ «Капітал Білдінг» не надало до КП «Київбудреконструкція» акти на підтвердження факту виконання попередньо оплачених їй робіт у граничний строк (до 21.09.2018) та не повернула на рахунок КП «Київбудреконструкція» кошти на загальну суму 1829,275 тис. грн (невідпрацьований аванс)).

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт, будівельних робіт та осіб що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на зазначених вище об'єктах.

**Врахування рекомендацій за результатами аудиту відповідності діяльності  
Комунального підприємства «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція» як служби замовника щодо  
дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з термомодернізації дошкільного навчального  
закладу №584 «Софії Русової» на просп. Правди, 82 у 2017 – 2018 роках  
станом на**

Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
<p>Підрядна організація <b>ТОВ «Капітал Білдінг»</b> не надала до КП «Київбудреконструкція» акти на підтвердження факту виконання попередньо оплачених їй робіт у граничний строк (до 21.09.2018) та не повернула на рахунок КП «Київбудреконструкція» кошти на загальну суму <b>1 829,275 тис. грн</b> (сума невідпрацьованого авансу).</p>	<p>КП «Київбудреконструкція» провести претензійно -позовну роботу щодо повернення <b>ТОВ «Капітал Білдінг»</b> невідпрацьованого авансу у сумі <b>1 829,275 тис. гривень</b>.</p>	Ні			<p>Листом від 22.12.2019 №247/3-1605 КП «Київбудреконструкція» звернулося до Київської міської прокуратури №10 щодо неналежного виконання підрядною організацією <b>ТОВ «Капітал Білдінг»</b> своїх зобов'язань за наданими авансами</p>
<p>Виявлено завищення <b>ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ»</b> виконаних проектно-вишукувальних робіт на загальну суму <b>174,588 тис. грн</b> або <b>51,7%</b> вартості перевірених робіт по об'єкту (в т. ч. за договором від 21.12.2015 №326-Г-П-ТС – 149,088 тис. грн з ПДВ, за договором від 28.03.2017 №32-Г-КП-ТС – 25,500 тис. грн без ПДВ) у актах за грудень 2015 – травень 2017 років, які КП «Київбудреконструкція» взято до обліку та оплачено.</p>	<p>Вжити заходів щодо повернення зайво перерахованих коштів попереднім замовником робіт (КП «Група впровадження проект з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва») у сумі <b>174,588 тис. грн</b> (в т. ч. за договором від 21.12.2015 №326-Г-П-ТС – 149,088 тис. грн з ПДВ, за договором від 28.03.2017 №32-Г-КП-ТС – 25,500 тис. грн без ПДВ) за виконані <b>ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ»</b> проектно-вишукувальні роботи за <b>грудень 2015 – травень 2017 років</b> по об'єкту, надати до</p>	Ні			<p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p>

	Департаменту відповідні підтверджуючі документи.				
Виявлено завищення <b>ТОВ «Капітал Білдінг»</b> виконаних робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №584 «Софії Русової» на просп. Правди, 82 на загальну суму <b>568,110 тис. грн</b> або <b>9,64%</b> загальної вартості виконаних та оплачених робіт, у актах за липень 2017 – серпень 2018 років,.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>568,11 тис. грн в наслідок</b> завищення <b>ТОВ «Капітал Білдінг»</b> обсягів і вартості виконаних будівельних робіт, надати до Департаменту внутрішнього підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	464,735		Не поінформовано про подальший стан врахування зазначеної рекомендації
	Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт за жовтень 2017 – серпень 2018 років.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної 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 зазначеної рекомендації
	У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій, капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 568,110 тис. грн, <b>КП «Київбудреконструкція»</b> завищено видатки на утримання служби замовника у сумі <b>11,096 тис. грн</b> або <b>7,7%</b> вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів у наслідок завищення <b>КП «Київбудреконструкція»</b> видатків на утримання служби замовника у сумі <b>11,096 тис. грн</b> , надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	9,016		Не поінформовано про подальший стан врахування зазначеної рекомендації