

## РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 264 з поглибленим вивченням англійської мови Деснянського району м. Києва як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі І-ІІІ ступенів № 264 з поглибленим вивченням англійської мови по вул. Оноре де Бальзака, 8-Г в Деснянського району м. Києва протягом серпня 2022 року.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт в ході аудиту, встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт на об'єкті капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі І-ІІІ ступенів № 264 з поглибленим вивченням англійської мови по вул. Оноре де Бальзака, 8-Г Деснянського району м. Києва, внаслідок чого **завдано втрат бюджету м. Києва на суму 45,030 тис. грн або 9,2 %** від вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 12,334 тис. грн або 2,53%.**

**По-перше:** внаслідок завищення ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі І-ІІІ ступенів № 264 з поглибленим вивченням англійської мови по вул. Оноре де Бальзака, 8-Г Деснянського району м. Києва в актах форми №КБ-2в за серпень 2022 року **завдано втрат бюджету м. Києва на суму 44,507 тис. грн або 9,2%.**

**По – друге:** внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 44,507 тис. грн або 9,2% від вартості перевірених робіт, **ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» завищено витрати на технічний нагляд в сумі 0,523 тис. грн або 9,0% вартості перевірених робіт.**

**По-третє:** внаслідок неналежного проведення Замовником – СШ І-ІІІ ступенів № 264 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 «УКРМОНТАЖЛЮКС», **неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 12,334 тис. грн або 2,53 %** із яких: **завищення вартості будівельних матеріалів – 12,182 тис. грн. або 2,50 %, витрати на технічний нагляд – 0,152 тис. грн. або 0,03%.**

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку відповідальних осіб за діяльність СШ І-ІІІ ступенів № 264 як замовника робіт з капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у Деснянському районі міста Києва за здійсненням

технічного нагляду на об'єктах капітального ремонту та за належним виконанням договірних зобов'язань підрядною організацією як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню ефективність управлінських рішень **СП І-ІІ ступенів № 264** в частині забезпечення дієвого контролю за належним проведенням 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 Спеціалізованої школи

I-III ступенів № 264 з поглибленим вивченням англійської мови Деснянського району м. Києва як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі

I-III ступенів № 264 з поглибленим вивченням англійської мови по вул. Оноре де Бальзака, 8-Г в Деснянського району м. Києва протягом серпня 2022 року  
(аудиторський звіт від 29.05.2023 № 070-2-3-04/18)

Станом на 03.07.2023

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок завищення <b>ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС»</b> обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі I-III ступенів № 264 з поглибленим вивченням англійської мови по вул. Оноре де Бальзака, 8-Г Деснянського району м. Києва в актах форми №КБ-2в за серпень 2022 року завдано втрат бюджету м. Києва на суму <b>44,507 тис. грн</b> або <b>9,2%</b> .	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>44,507 тис. грн</b> внаслідок завищення <b>ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС»</b> обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень 2022 року, із яких: <b>44,957 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт; <b>0,052 тис. грн</b> – завищення кількості матеріалів; <b>(+0,502 тис. грн)</b> – проведені заміни у зв'язку з неправильним застосуванням РЕКН.	Ні			
		Розпорядчим документом по СШ I-III ступенів № 264 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 та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні			
		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 та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні			
		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 та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні			

		<p>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, <b>за результатами внутрішнього аудиту</b> та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p>	Так			
		<p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, 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.</p>	Так			
2	<p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень 2022 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 44,507 тис. грн або 9,2% від вартості перевірених робіт, <b>ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» завищено витрати на технічний нагляд в сумі 0,523 тис. грн або 9,0% вартості перевірених робіт.</b></p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявленого порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі І-ІІ ступенів № 264 з поглибленим вивченням англійської мови по вул. Оноре де Бальзака, 8-Г Деснянського району м. Києва» внаслідок завищення <b>ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» витрат на технічний нагляд в сумі 0,523 тис. грн</b> та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p>	Так	<b>0,523</b>		
3	<p>Внаслідок неналежного проведення Замовником – <b>СШ І-ІІІ ступенів № 264</b> 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 <b>ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС»</b>, неефективно використано кошти <b>бюджету м. Києва</b> на суму <b>12,334 тис. грн</b> або <b>2,53 %</b> із яких: <b>завищення вартості будівельних матеріалів – 12,182 тис. грн. або 2,50 %, витрати на технічний нагляд – 0,152 тис. грн. або 0,03%.</b></p>	<p>Вжити заходів 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 прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p>	Ні			