

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Київського науково-методичного центру по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (реставрація) адміністративної будівлі по вул. Борисоглібська, 6 (пам'ятка архітектури та містобудування, наказ Міністерства культури і туризму України від 15.09.2010 № 706/0/16-10, охоронний № 609-кв) 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: «Реставрація адміністративної будівлі по вул. Борисоглібська, 6 (пам'ятка архітектури та містобудування, наказ Міністерства культури і туризму України від 15.09.2010 № 706/0/16-10, охоронний № 609-кв)», внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **653,143 тис. грн** або **3,48 %** від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – **1 283,266 тис. грн** або **8,0 %**.

По – перше: завищення проектною організацією ТОВ «ЦЕНТРАЛЬ» вартості виконаних проектних робіт на зазначеному об'єкті в акті здачі-прийманні виконаних робіт за липень 2020 року на загальну суму **337,559 тис. грн** або **54,46%** від вартості перевірених робіт, які були перераховані проектною організацією в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По – друге: завищення підрядною організацією ТОВ «СПЕЦПРОЕКТ-ІНВЕСТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за жовтень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **302,624 тис. грн** або **1,9 %** від вартості перевірених робіт, з яких: завищення обсягів робіт – **65,978 тис. грн**; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – **42,203 тис. грн**; завищення кількості матеріалів – **155,449 тис. грн**; завищення вартості загальновиробничих 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) – **35,993 тис. грн**.

По – третє: внаслідок неналежного проведення КНМЦ по охороні пам'яток історії, культури і заповідних територій 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 «СПЕЦПРОЕКТ-ІНВЕСТ» неефективно використано – **1 283,266 тис. грн** або **8,0 %** від вартості перевірених робіт.

По – четверте: завищення ТОВ «ЦЕНТРАЛЬ» в акті за листопад 020 року вартості виконаних робіт з авторського нагляду на зазначеному об'єкті на загальну суму 12,960 тис. грн або 7,62 % вартості перевірених робіт, які КНМЦ по охороні пам'яток історії, культури і заповідних територій взято до обліку та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неефективність управлінських рішень **КНМЦ по охороні пам'яток історії, культури і заповідних територій** 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, а також неналежне виконання договірних зобов'язань з боку проєктної і підрядної організацій та неналежний контроль **КНМЦ по охороні пам'яток історії, культури і заповідних територій** на стадії підписання актів приймання виконаних проєктних, будівельних робіт та осіб, що здійснювали технічний та авторський нагляд під час виконання будівельних робіт на вище зазначеному об'єкті капітального ремонту.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Київського науково-методичного центру по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (реставрація) адміністративної будівлі по вул. Борисоглібська, 6 (пам'ятка архітектури та містобудування, наказ Міністерства культури і туризму України від 15.09.2010 № 706/0/16-10, охоронний № 609-кв) у 2018-2021 роках (аудиторський звіт від 30.08.2021 № 070-5-13/16) станом на 03.08.2021

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	Завищення проектною організацією ТОВ «ЦЕНТРАЛЬ» вартості виконаних проектних робіт на зазначеному об'єкті в акті здачі-прийманні виконаних робіт за липень 2020 року на загальну суму 337,559 тис. грн або 54,46% від вартості перевірених робіт, які були перераховані проектною організацією в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 337,559 тис. грн , внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ЦЕНТРАЛЬ» вартості виконаних проектних робіт в акті за липень 2020 року та надати до департаменту копії підтвердних документів на суму 337,559 тис. грн.	Частково	155,487		
		Розпорядчим документом по КНМЦ по охороні пам'яток історії, культури і заповідних територій визначити відповідальну особу за складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Враховано			
		Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Частково			Не надано підтвердних документів про підвищення кваліфікації
		Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проектних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Враховано			
2	Завищення підрядною організацією ТОВ «СПЕЦПРОЕКТ-ІНВЕСТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за жовтень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 302,624 тис. грн або 1,9 % від вартості перевірених робіт, з яких: завищення обсягів робіт – 65,978 тис. грн ; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 42,203 тис. грн ; завищення кількості матеріалів – 155,449 тис. грн ; завищення вартості загальновиробничих витрат у	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 302,624 тис. грн по об'єкту «Реставрація адміністративної будівлі по вул. Борисоглібська, 6 (пам'ятка архітектури та містобудування, наказ Міністерства культури і туризму України від 15.09.2010 № 706/0/16-10, охоронний № 609-кв)» внаслідок завищення ТОВ «СПЕЦПРОЕКТ-ІНВЕСТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за жовтень 2020 року та надати до департаменту копії підтвердних документів на суму 302,624 тис. грн.	Частково			Направлено вимогу ТОВ «СПЕЦПРОЕКТ-ІНВЕСТ» від 29.06.2021 №066/1-479
		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 підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Частково			Не надано підтвердних документів про підвищення кваліфікації

	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) – 35,993 тис. грн.	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 підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту.	Враховано			
		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».	Не враховано			
		При укладанні договорів під час виконання проектних, будівельних та робіт з авторського нагляду, 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 підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту.	Частково			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
3	Завищення ТОВ «ЦЕНТРАЛЬ» в акті за листопад 2020 року вартості виконаних робіт з авторського нагляду на зазначеному об'єкті на загальну суму 12,960 тис. грн або 7,62 % вартості перевірених робіт, які КНМЦ по охороні пам'яток історії, культури і заповідних територій взято до обліку та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ЦЕНТРАЛЬ» витрат на здійснення авторського нагляду в сумі 12,960 тис. грн та надати до департаменту копії підтвердних документів на суму 12,960 тис. грн.	Частково	4,860		
		Розпорядчим документом по КНМЦ по охороні пам'яток історії, культури і заповідних територій 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.	Враховано			
		Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів приймання-передачі виконаних робіт з авторського нагляду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту.	Не враховано			
4	Неефективне використання коштів , внаслідок неналежного проведення КНМЦ по охороні пам'яток історії, культури і заповідних територій 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 «СПЕЦПРОЕКТ-ІНВЕСТ» – 1 283,266 тис. грн або 8,0 % від вартості перевірених робіт.	Розпорядчим документом по КНМЦ по охороні пам'яток історії, культури і заповідних територій 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	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	Враховано			