

Результати планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Солом'янському районі міста Києва в 2021 році

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по 5 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Солом'янському районі міста Києва, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму **22,762 тис. грн** або **0,5 %** від вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 42,897 тис. грн** або **0,09 %**.

По – перше: завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «ВЕРШИНА ПЛЮС» в актах форми №КБ-2В за квітень – липень 2021 року **обсягів і вартості виконаних робіт на суму 22,488 тис. грн**, а саме:

– по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Преображенська, 37, 39/8 у Солом'янському районі м. Києва» – **2,393 тис. грн** або **0,19 %**, із яких: завищення вартості обсягів робіт – **0,845 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) – **1,548 тис. грн**;

– по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Солом'янська, 8 у Солом'янському районі м. Києва» – **4,951 тис. грн** або **0,73 %**, із яких: завищення вартості обсягів робіт – **2,804 тис. грн**, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – **1,169 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) – **0,978 тис. грн**;

– по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Борщагівська, 171/18, 173/187 у Солом'янському районі м. Києва» – **1,599 тис. грн** або **0,13 %**, із яких: завищення вартості обсягів робіт – **0,487 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) – **1,112 тис. грн**;

– по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Преображенська, 26 у Солом'янському районі м. Києва» – **10,479 тис. грн** або **1,35 %**, із яких: завищення вартості обсягів робіт – **9,305 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 (Н21, Н116) – **1,174 тис. грн**;

– по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою проспект Валерія Лобановського, 41 у Солом'янському районі м. Києва» – **3,066 тис. грн** або **0,52 %**, із

яких: завищення вартості обсягів робіт – **1,559 тис. грн**, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – **0,732 тис. грн**, завищення вартості загальновиборничих 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**) – **0,775 тис. грн**.

По – друге: внаслідок встановлених завищень підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «ВЕРШИНА ПЛЮС»** вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 22,488 тис. грн, з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 **ФОП ГОЛЬДРІН С.В.** завищено витрати на здійснення технічного нагляду по 5 вищевказаних об'єктах на загальну суму **0,274 тис. грн** або **0,49 %**, а саме: вул. Преображенська, 37, 39/8 – **0,03 тис. грн** або **0,19 %**, вул. Солом'янська, 8 – **0,059 тис. грн** або **0,7 %**, вул. Борщагівська, 171/18, 173/187 – **0,02 тис. грн** або **0,13 %**, вул. Преображенська, 26 – **0,129 тис. грн** або **1,35 %**, проспект Валерія Лобановського, 41 – **0,036 тис. грн** або **0,5 %**.

По – третє: внаслідок неналежного проведення Замовником – **УЖКГБ Солом'янської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду по 5 об'єктах капітального ремонту, встановлено **неефективне використання коштів** в загальній сумі **42,897 тис. грн** або **0,09 %** від вартості перевірених робіт, а саме:

– по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Преображенська, 37, 39/8 у Солом'янському районі м. Києва» – **15,395 тис. грн**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 15,205 тис. грн або 1,2 %, витрат на технічний нагляд – 0,19 тис. грн або 1,22 %;

– по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Солом'янська, 8 у Солом'янському районі м. Києва» – **4,764 тис. грн**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 4,705 тис. грн або 0,69 %, витрат на технічний нагляд – 0,059 тис. грн або 0,71 %;

– по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Борщагівська, 171/18, 173/187 у Солом'янському районі м. Києва» – **7,525 тис. грн**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 7,432 тис. грн або 0,61 %, витрат на технічний нагляд – 0,093 тис. грн або 0,62 %;

– по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Преображенська, 26 у Солом'янському районі м. Києва» – **13,204 тис. грн**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 13,041 тис. грн або 1,68 %, витрат на технічний нагляд – 0,163 тис. грн або 1,71 %;

– по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою проспект Валерія Лобановського, 41 у Солом'янському районі м. Києва» – **2,009 тис. грн**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 1,984 тис. грн або 0,34 %, витрат на технічний нагляд – 0,036 тис. грн або 0,5 %.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*За результатами планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Солом'янському районі міста Києва в 2021 році
(Аудиторський звіт від 28.10.2021 №070-5-13/38)*

Станом на 29.11.2021

№ п/п	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	Причини невиконання рекомендацій
1	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «ВЕРШИНА ПЛЮС» в актах форми №КБ-2В за квітень – липень 2021 року обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 22,488 тис. грн, а саме:</p> <p>– по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Преображенська, 37, 39/8 у Солом'янському районі м. Києва» – 2,393 тис. грн або 0,19 %, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 0,845 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 на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) – 1,548 тис. грн;</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 22,488 тис. грн, внаслідок завищення</p> <p>ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «ВЕРШИНА ПЛЮС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень – липень 2021 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 22,488 тис. грн.</p>	Частково			УЖКГБ Солом'янської РДА направлено підрядній організації претензію від 10.11.2021 №108/29-174 щодо повернення коштів за завищення вартості виконаних робіт
	<p>– по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Солом'янська, 8 у Солом'янському районі м. Києва» – 4,951 тис. грн або 0,73 %, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 2,804 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 1,169 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 на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) – 0,978 тис. грн;</p>	<p>Вжити заходів 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 тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	Частково			Не надано копії підтверджуючих документів
	<p>– по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Борщагівська, 171/18, 173/187 у Солом'янському районі м. Києва» – 1,599 тис. грн або 0,13 %, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 0,487 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 на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) – 1,112 тис. грн;</p>	<p>Наказом по УЖКГБ Солом'янської 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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Ні			
	<p>– по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Преображенська, 26 у Солом'янському районі м. Києва» – 10,479 тис. грн або 1,35 %, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 9,305 тис. грн, завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності</p>	<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, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю</p>	Ні			

	<p>внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116) – 1,174 тис. грн;</p> <p>– по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою проспект Валерія Лобановського, 41 у Солом'янському районі м. Києва» – 3,066 тис. грн або 0,52 %, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 1,559 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 0,732 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) – 0,775 тис. грн.</p>	та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації				
2	<p>Внаслідок внаслідок встановлених завищень підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «ВЕРШИНА ПЛЮС» вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 22,488 тис. грн, з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ФОП ГОЛЬДРІН С.В. завищено витрати на здійснення технічного нагляду по 5 вищевказаних об'єктах на загальну суму 0,274 тис. грн або 0,49 %, а саме: вул. Преображенська, 37, 39/8 – 0,03 тис. грн або 0,19 %, вул. Солом'янська, 8 – 0,059 тис. грн або 0,7 %, вул. Борщагівська, 171/18, 173/187 – 0,02 тис. грн або 0,13 %, вул. Преображенська, 26 – 0,129 тис. грн або 1,35 %, проспект Валерія Лобановського, 41 – 0,036 тис. грн або 0,5 %.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування ФОП ГОЛЬДРІН С.В. коштів за здійснення технічного нагляду в сумі 0,274 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,274 тис. грн</p> <p>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» тощо</p>	Так	0,274		
3	<p>Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ Солом'янської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду по 5 об'єктах капітального ремонту, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 42,897 тис. грн або 0,09 % від вартості перевірених робіт, а саме:</p> <p>– по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Преображенська, 37, 39/8 у Солом'янському районі м. Києва» – 15,395 тис. грн, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 15,205 тис. грн або 1,2 %, витрат на технічний нагляд – 0,19 тис. грн або 1,22 %;</p> <p>– по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Солом'янська, 8 у Солом'янському районі м. Києва» – 4,764 тис. грн, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 4,705 тис. грн або 0,69 %, витрат на технічний нагляд – 0,059 тис. грн або 0,71 %;</p> <p>– по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Борщагівська, 171/18, 173/187 у Солом'янському районі м. Києва» – 7,525 тис. грн, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 7,432 тис. грн або 0,61 %, витрат на технічний нагляд – 0,093 тис. грн або 0,62 %;</p>	Наказом по УЖКГБ Солом'янська РДА 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково			В наданому УЖКГБ Солом'янської РДА наказі не деталізовано покладання функцій щодо проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації

– по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Преображенська, 26 у Солом'янському районі м. Києва» – **13,204 тис. грн**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 13,041 тис. грн або 1,68 %, витрат на технічний нагляд – 0,163 тис. грн або 1,71 %;

– по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою проспект Валерія Лобановського, 41 у Солом'янському районі м. Києва» – **2,009 тис. грн**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 1,984 тис. грн або 0,34 %, витрат на технічний нагляд – 0,036 тис. грн або 0,5 %.

--	--	--	--	--	--