

**Результати планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Шевченківському районі міста Києва протягом 2021 року**

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 Шевченківському районі міста Києва, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму **331,670 тис. грн** або **5,96 %** від вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 135,753 тис. грн** або **2,44 %**.

**По – перше: завищення** підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ»** в актах форми № КБ-2в за травень – липень 2021 року **обсягів і вартості виконаних робіт** по 5 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Шевченківському районі міста Києва на загальну суму **331,670 тис. грн** або **5,96 %** загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено замовником робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, а саме:

– на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Білоруська, 17 у Шевченківському районі м. Києва» у сумі **89,041 тис. грн** або **8,83 %**, із яких: **49,251 тис. грн** – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, **38,039 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **1,751 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН;

– на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Деревлянська, 12/42 у Шевченківському районі м. Києва» у сумі **63,638 тис. грн** або **5,98 %**, із яких: **51,949 тис. грн** – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, **10,720 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **0,968 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН;

– на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Коперника, 10, 12, 12-Д у Шевченківському районі м. Києва» у сумі **80,096 тис. грн** або **5,99 %**, із яких: **67,955 тис. грн** – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, **7,143 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, **2,179 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **1,510 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **1,309 тис. грн** – завищення вартості перевезення сміття;

– на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Теліги Олени, 17-Б у Шевченківському районі м. Києва» у сумі **46,153 тис. грн** або **8,67 %**, із яких: **25,624 тис. грн** – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, **20,296 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **0,132 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, **0,101 тис. грн** – завищення вартості перевезення сміття;

– на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою провулок Артилерійський, 1 у Шевченківському районі м. Києва» у сумі **52,743 тис. грн** або **3,26 %**, із яких: **48,486 тис. грн** – завищення транспортної складової у вартості матеріалів,

*2,199 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 2,058 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН.*

**По – друге:** внаслідок неналежного проведення УЖКГ Шевченківської РДА 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 «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» неефективно використано – **135,753 тис. грн** або **2,44 %** від вартості перевічених робіт, із яких:

– **21,836 тис. грн** або **2,16 %** по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Білоруська, 17 у Шевченківському районі м. Києва»;

– **27,921 тис. грн** або **2,62 %** по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Деревлянська, 12/42 у Шевченківському районі м. Києва»;

– **24,427 тис. грн** або **1,83 %** по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Коперника, 10, 12, 12-Д у Шевченківському районі м. Києва»;

– **12,577 тис. грн** або **2,36 %** по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Теліги Олени, 17-Б у Шевченківському районі м. Києва»;

– **48,992 тис. грн** або **3,02 %** по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою провулок Артилерійський, 1 у Шевченківському районі м. Києва».

## МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*За результатами планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства Шевченківської районної в м. Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Шевченківському районі м. Києва в 2021 році  
(Аудиторський звіт від 17.09.2021 №070-5-13/24)*

*Станом на 27.10.2021*

| № 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 КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» в актах форми № КБ-2в за травень – липень 2021 року обсягів і вартості виконаних робіт по 5 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Шевченківському районі міста Києва на загальну суму <b>331,670 тис. грн</b> або <b>5,96 %</b> загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено замовником робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, а саме:</p> <p>– на об'єкті <u>«Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Білоруська, 17 у Шевченківському районі м. Києва»</u> у сумі <b>89,041 тис. грн</b> або <b>8,83 %</b>, із яких: <b>49,251 тис. грн</b> – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, <b>38,039 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт, <b>1,751 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН;</p> | <p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>331,670 тис. грн</b>, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за травень – липень 2021 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>331,670 тис. грн</b>.</p> | Так                          | <b>331,670</b>              |                              |                                  |
|       | <p>– на об'єкті <u>«Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Деревлянська, 12/42 у Шевченківському районі м. Києва»</u> у сумі <b>63,638 тис. грн</b> або <b>5,98 %</b>, із яких: <b>51,949 тис. грн</b> – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, <b>10,720 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт, <b>0,968 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН;</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>                                                                                         | Так                          |                             |                              |                                  |
|       | <p>– на об'єкті <u>«Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Коперника, 10, 12, 12-Д у Шевченківському районі м. Києва»</u> у сумі <b>80,096 тис. грн</b> або <b>5,99 %</b>, із яких: <b>67,955 тис. грн</b> – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, <b>7,143 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, <b>2,179 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт, <b>1,510 тис. грн</b> – завищення кількості матеріалів, <b>1,309 тис. грн</b> – завищення вартості перевезення сміття;</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 підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p>                                                                        | Так                          |                             |                              |                                  |
|       | <p>– на об'єкті <u>«Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул.</u></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,</p>                                                                                                                                                                                                                                                                  | Так                          |                             |                              |                                  |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |     |  |  |  |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--|--|
|   | <p><u>Теліги Олени, 17-Б 7 у Шевченківському районі м. Кисва</u> у сумі <b>46,153 тис. грн</b> або <b>8,67 %</b>, із яких: <b>25,624 тис. грн</b> – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, <b>20,296 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт, <b>0,132 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, <b>0,101 тис. грн</b> – завищення вартості перевезення сміття;</p> <p>– на об'єкті <u>«Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою провулок Артилерійський, 1 у Шевченківському районі м. Кисва»</u> у сумі <b>52,743 тис. грн</b> або <b>3,26 %</b>, із яких: <b>48,486 тис. грн</b> – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, <b>2,199 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт, <b>2,058 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо</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 <b>результатами внутрішнього аудиту</b> та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> |     |  |  |  |
| 2 | <p>Внаслідок неналежного проведення <b>УЖКГ Шевченківської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій</b> під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» <b>неефективно використано – 135,753 тис. грн</b> або <b>2,44 %</b> від вартості перевірених робіт, із яких:</p> <p>– <b>21,836 тис. грн</b> або <b>2,16 %</b> по об'єкту <u>«Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Білоруська, 17 у Шевченківському районі м. Києва»</u>;</p> <p>– <b>27,921 тис. грн</b> або <b>2,62 %</b> по об'єкту <u>«Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Деревлянська, 12/42 у Шевченківському районі м. Кисва»</u>;</p> <p>– <b>24,427 тис. грн</b> або <b>1,83 %</b> по об'єкту <u>«Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Коперника, 10, 12, 12-Д у Шевченківському районі м. Кисва»</u>;</p> <p>– <b>12,577 тис. грн</b> або <b>2,36 %</b> по об'єкту <u>«Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Теліги Олени, 17-Б у Шевченківському районі м. Кисва»</u>;</p> <p>– <b>48,992 тис. грн</b> або <b>3,02 %</b> по об'єкту <u>«Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою провулок Артилерійський, 1 у Шевченківському районі м. Кисва»</u>.</p> | <p>Вжити заходи 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 вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>                                                                                                                                                 | Так |  |  |  |