

**Результати планового аудиту діяльності Управління будівництва Голосіївської районної в м. 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 Голосіївському районі міста Києва протягом жовтня – грудня 2022 року**

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по 4 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Голосіївському районі міста Києва, внаслідок чого **завдано втрат бюджету м. Києва на суму 639,362 тис. грн або 5,71 % від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – 538,184 тис. грн або 4,81 %.**

**По – перше:** внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОБАН» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Кустанайська, 1 у Голосіївському районі м. Києва», в акті форми №КБ-2в за жовтень 2022 року на суму **37,733 тис. грн. або 3,02 %, із яких: 28,921 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат перевезення матеріалів, 8,812 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат перевезення асфальту від демонтажу та сміття,** які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

**По – друге:** внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВІРІДІС БУД» вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Голосіївському районі м. Києва за адресою: вул. Маричанська, 13 та вул. Полковника Потехіна, 12, в актах форми №КБ-2в за жовтень 2022 року на суму **139,932 тис. грн або 5%,** які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких:

– вул. Маричанська, 13 – **57,999 тис. грн, із яких: 27,400 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат перевезення матеріалів, 24,066 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 6,533 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат перевезення асфальту від демонтажу та сміття;**

– вул. Полковника Потехіна, 12 – **81,933 тис. грн, із яких: 35,918 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат перевезення матеріалів, 22,613 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 16,138 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 7,264 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат перевезення асфальту від демонтажу та сміття.**

**По – третє:** внаслідок завищення підрядною організацією ПП «СТЕПС» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Академіка Заболотного, 10, 12, 14, 16, 18, 20 у Голосіївському районі м. Києва», в актах форми №КБ-2в за грудень 2022 року на суму **449,049 тис. грн або 6,49%, із яких: 351,805 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 84,433 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 12,812 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат перевезення сміття та асфальту від демонтажу,** які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

**По – четверте:** внаслідок встановленого завищення підрядними організаціями ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОБАН», ТОВ «ВІРІДІС БУД» та ПП «СТЕПС» **вартості виконаних будівельних робіт** фактично виконаних робіт на загальну суму 639,362 тис. грн та неефективного витрачання коштів Замовником – 538,184 тис. грн, завищення по технічному нагляду, урахуванням п. 4.32 Настанови з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Мінрегіону від 01.11.2021, у розмірі, який складає до 1,5 % від підсумку глав 1–9, **ФОП ГОЛЬДРІН С.В. завищено витрати по технічному нагляду на суму 6,912 тис. грн або 5,99 %**, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких:

- вул. Кустанайська, 1 – **0,268 тис. грн або 1,76%**;
- вул. Маричанська, 13 – **0,692 тис. грн або 3,87%**;
- вул. Полковника Потехіна, 12 – **1,000 тис. грн або 6,03%**;
- вул. Академіка Заболотного, 10, 12, 14, 16, 18, 20 – **4,952 тис. грн або 7,53%**.

**По-п'яте:** внаслідок встановленого завищення підрядними організаціями ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОБАН», ТОВ «ВІРІДІС БУД» та ПП «СТЕПС» вартості фактично виконаних будівельних робіт на загальну суму 639,362 тис. грн та неефективного витрачання коштів Замовником – 538,184 тис. грн, **ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» завищено витрати на інженерно-консультаційні послуги на суму 5,736 тис. грн або 5,61%**, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких:

- вул. Кустанайська, 1 – **0,214 тис. грн або 1,76%**;
- вул. Маричанська, 13 – **0,553 тис. грн або 3,87%**;
- вул. Полковника Потехіна, 12 – **0,800 тис. грн або 6,03%**;
- вул. Академіка Заболотного, 10, 12, 14, 16, 18, 20 – **4,169 тис. грн або 6,66%**.

**По – шосте:** внаслідок неналежного проведення УБ Голосіївської 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 підрядними організаціями ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОБАН», ТОВ «ВІРІДІС БУД» та ПП «СТЕПС» **неефективно використано – 538,184 тис. грн або 4,81 %**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – **527,199 тис. грн або 4,8%**, завищення витрат на технічний нагляд – **5,904 тис. грн або 5,12%**, витрати на інженерно-консультаційні послуги – **5,081 тис. грн або 4,96%**, із яких:

- вул. Кустанайська, 1 – **46,598 тис. грн або 3,64%** (будівельні матеріали – 45,572 тис. грн або 3,64%, технічний нагляд – 0,570 тис. грн або 3,75%, інженерно-консультаційні послуги – 0,456 тис. грн або 3,75%);
- вул. Маричанська, 13 – **125,643 тис. грн або 8,48%** (будівельні матеріали – 122,878 тис. грн або 8,49%, технічний нагляд – 1,536 тис. грн або 8,59%, інженерно-консультаційні послуги – 1,229 тис. грн або 8,6%);
- вул. Полковника Потехіна, 12 – **117,782 тис. грн або 8,54%** (будівельні матеріали – 115,190 тис. грн або 8,54%, технічний нагляд – 1,440 тис. грн або 8,69%, інженерно-консультаційні послуги – 1,152 тис. грн або 8,69%);
- вул. Академіка Заболотного, 10, 12, 14, 16, 18, 20 – **248,161 тис. грн або 3,52%** (будівельні матеріали – 243,559 тис. грн або 3,51%, технічний нагляд – 2,358 тис. грн або 3,58%, інженерно-консультаційні послуги – 2,244 тис. грн або 3,58%).

## МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*За результатами планового аудиту діяльності Управління будівництва Голосіївської 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 в Голосіївському районі м. Києва протягом жовтня – грудня 2022 року  
(Аудиторський звіт від 02.08.2023 №070-2-3-04/37)*

*Станом на 15.09.2023*

№ 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
	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОБАН» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Кустанайська, 1 у Голосіївському районі м. Києва», в акті форми №КБ-2в за жовтень 2022 року на суму <b>37,733 тис. грн.</b> або <b>3,02 %</b>, із яких: <b>28,921 тис. грн</b> – завищення вартості транспортних витрат перевезення матеріалів, <b>8,812 тис. грн</b> – завищення вартості транспортних витрат перевезення асфальту від демонтажу та сміття, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>37,733 тис. грн.</b> внаслідок завищення ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОБАН» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за жовтень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>37,733 тис. грн.</b></p>	Так	<b>37,733</b>		
1	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВІРІДІС БУД» вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Голосіївському районі м. Києва за адресою: вул. Маричанська, 13 та вул. Полковника Потехіна, 12, в актах форми №КБ-2в за жовтень 2022 року на суму <b>139,932 тис. грн</b> або <b>5%</b>, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– вул. Маричанська, 13 – <b>57,999 тис. грн</b>, із яких: <b>27,400 тис. грн</b> – завищення вартості транспортних витрат перевезення матеріалів, <b>24,066 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, <b>6,533 тис. грн</b> – завищення вартості транспортних витрат перевезення асфальту від демонтажу та сміття;</li> </ul>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>139,932 тис. грн.</b> внаслідок завищення ТОВ «ВІРІДІС БУД» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за жовтень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>139,932 тис. грн.</b></p>	Так	<b>139,932</b>		

<p>- вул. Полковника Потехіна, 12 – <b>81,933 тис. грн</b>, із яких: <b>35,918 тис. грн</b> – завищення вартості транспортних витрат перевезення матеріалів, <b>22,613 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, <b>16,138 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт, <b>7,264 тис. грн</b> – завищення вартості транспортних витрат перевезення асфальту від демонтажу та сміття.</p>					
<p>Внаслідок <b>завищення</b> підрядною організацією <b>ПП «СТЕПС» вартості виконаних будівельних робіт</b> на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Академіка Заболотного, 10, 12, 14, 16, 18, 20 у Голосіївському районі м. Києва», в актах форми №КБ-2в за грудень 2022 року <b>на суму 449,049 тис. грн</b> або <b>6,49%</b>, із яких: <b>351,805 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт, <b>84,433 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, <b>12,812 тис. грн</b> – завищення вартості транспортних витрат перевезення сміття та асфальту від демонтажу, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>449,049 тис. грн</b>, внаслідок завищення <b>ПП «СТЕПС» вартості обсягів виконаних будівельних робіт</b> в актах за грудень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>449,049 тис. грн</b>.</p>	<p>Частково</p>	<p><b>350,049</b></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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	<p>Ні</p>			<p>Відповідно до пункту 3 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV відповідальність та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.</p>

2	<p>Внаслідок встановленого завищення підрядними організаціями ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОБАН», ТОВ «ВІРІДІС БУД» та ПП «СТЕПС» <b>вартості виконаних будівельних робіт</b> фактично виконаних робіт на загальну суму 639,362 тис. грн та неефективного витрачання коштів Замовником – 538,184 тис. грн, завищення по технічному нагляду, урахуванням п. 4.32 Настанови з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Мінрегіону від 01.11.2021, у розмірі, який складає до 1,5 % від підсумку глав 1–9, <b>ФОП ГОЛЬДРІН С.В. завищено витрати по технічному нагляду на суму 6,912 тис. грн або 5,99 %</b>, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– вул. Кустанайська, 1 – <b>0,268 тис. грн або 1,76%</b>;</li> <li>– вул. Маричанська, 13 – <b>0,692 тис. грн або 3,87%</b>;</li> <li>– вул. Полковника Потехіна, 12 – <b>1,000 тис. грн або 6,03%</b>;</li> <li>– вул. Академіка Заболотного, 10, 12, 14, 16, 18, 20 – <b>4,952 тис. грн або 7,53%</b>.</li> </ul>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>6,912 тис. грн</b>, внаслідок завищення <b>ФОП ГОЛЬДРІН С.В.</b> витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму <b>6,912 тис. грн</b></p>	Так	6,912		
3	<p>Внаслідок встановленого завищення підрядними організаціями ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОБАН», ТОВ «ВІРІДІС БУД» та ПП «СТЕПС» вартості фактично виконаних будівельних робіт на загальну суму 639,362 тис. грн та неефективного витрачання коштів Замовником – 538,184 тис. грн, <b>ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» завищено витрати на інженерно-консультаційні послуги на суму 5,736 тис. грн або 5,61%</b>, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– вул. Кустанайська, 1 – <b>0,214 тис. грн або 1,76%</b>;</li> <li>– вул. Маричанська, 13 – <b>0,553 тис. грн або 3,87%</b>;</li> <li>– вул. Полковника Потехіна, 12 – <b>0,800 тис. грн або 6,03%</b>;</li> <li>– вул. Академіка Заболотного, 10, 12, 14, 16, 18, 20 – <b>4,169 тис. грн або 6,66%</b>.</li> </ul>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>5,736 тис. грн</b>, внаслідок завищення <b>ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ»</b> витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму <b>5,736 тис. грн</b></p>	Так	5,736		
		<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>	Ні			<p>Поінформовано, що в Управлінні будівництва відсутня особа, відповідальна за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично</p>

виконаних  
будівельних  
робіт), управління  
будівництва  
користується  
послугами  
спеціаліста  
кошторисника

Наказом по УБ Голосіївської 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 підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації

Ні

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 «Укр-держбудекспертиза» тощо

Так

При укладанні договорів під час виконання проектних, 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 та аудиту підтвердуючі

Так

		документи щодо врахування даної рекомендації				
4	<p>Внаслідок <b>неналежного проведення УБ Голосіївської 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 підрядними організаціями ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОБАН», ТОВ «ВІРІДІС БУД» та ПП «СТЕПС» <b>неефективно використано – 538,184 тис. грн</b> або <b>4,81 %</b>, із яких: <i>завищення вартості будівельних матеріалів – 527,199 тис. грн</i> або <b>4,8%</b>, <i>завищення витрат на технічний нагляд – 5,904 тис. грн</i> або <b>5,12%</b>, <i>витрати на інженерно-консультаційні послуги – 5,081 тис. грн</i> або <b>4,96%</b>, із яких:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– вул. Кустанайська, 1 – <b>46,598 тис. грн</b> або <b>3,64%</b> (будівельні матеріали – 45,572 тис. грн або 3,64%, технічний нагляд – 0,570 тис. грн або 3,75%, інженерно-консультаційні послуги – 0,456 тис. грн або 3,75%);</li> <li>– вул. Маричанська, 13 – <b>125,643 тис. грн</b> або <b>8,48%</b> (будівельні матеріали – 122,878 тис. грн або 8,49%, технічний нагляд – 1,536 тис. грн або 8,59%, інженерно-консультаційні послуги – 1,229 тис. грн або 8,6%);</li> <li>– вул. Полковника Потехіна, 12 – <b>117,782 тис. грн</b> або <b>8,54%</b> (будівельні матеріали – 115,190 тис. грн або 8,54%, технічний нагляд – 1,440 тис. грн або 8,69%, інженерно-консультаційні послуги – 1,152 тис. грн або 8,69%);</li> <li>– вул. Академіка Заболотного, 10, 12, 14, 16, 18, 20 – <b>248,161 тис. грн</b> або <b>3,52%</b> (будівельні матеріали – 243,559 тис. грн або 3,51%, технічний нагляд – 2,358 тис. грн або 3,58%, інженерно-консультаційні послуги – 2,244 тис. грн або 3,58%).</li> </ul>	<p>Наказом по УБ Голосіївської 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</p>	Ні			
		<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>	Ні			Відповідно до пункту 3 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV відповідальність та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.