

Результати планового аудиту діяльності Управління будівництва Дарницької 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 в Дарницькому районі міста Києва протягом 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 в Дарницькому районі міста Києва, що призвели до **втрат фінансових ресурсів** на суму **96,348 тис. грн** або **1,83 %** від вартості перевірених робіт, а саме:

По-перше: внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО»** вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дарницькому районі міста Києва, за адресами: проспект Григоренка Петра, 19, вул. Бориспільська, 12-Б, Харківське шосе, 178, в актах форми № КБ-2в за жовтень-грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт у сумі **80,336 тис. грн** або **2,0 %** від вартості перевірених робіт призвело до **втрат бюджету м. Києва**, а саме за адресами:

– проспект Григоренка Петра, 19 – **34,044 тис. грн** або **2,37 %**, із яких: **21,260 тис. грн** – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, **10,357 тис. грн** – завищення вартості енергоносіїв, **2,427 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 (Н21, Н116)

– вул. Бориспільська, 12-Б – **17,432 тис. грн** або **1,56 %**, із яких: **9,070 тис. грн** – завищення вартості енергоносіїв, **8,274 тис. грн** – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, **0,088 тис. грн** – завищення із-за неправильного використання відсотку на покриття ризиків

– Харківське шосе, 178 – **28,860 тис. грн** або **2,0 %**, із яких: **16,430 тис. грн** – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, **9,514 тис. грн** – завищення вартості енергоносіїв, **2,916 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 (Н21, Н116).

По-друге: внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «НОВОБУД-ВС»** в актах форми № КБ-2в за листопад – грудень 2022 року **обсягів і вартості виконаних робіт** з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Княжий Затон, 11, вул. Срібнокільська, 14-А в Дарницькому районі м. Києва на суму **13,839 тис. грн** або **1,08 %** від вартості перевірених робіт, із яких: **7,884 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, **5,955 тис. грн** – завищення вартості енергоносіїв, призвело до **втрат бюджету м. Києва**.

По-третє: внаслідок встановлених завищень підрядною організацією **ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО»** вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму **80,336 тис. грн**, з урахуванням п. 4.32 Настанови з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Мінрегіону від

01.11.2021 та зміни № 2 від 01.12.2022, у розмірі, який складає до 1,5% від підсумку глав 1–9, **ТОВ «КОНТРОЛЬ ЯКОСТІ»** завищено витрати на здійснення технічного на загальну суму **0,548 тис. грн або 1,12 %**, а саме:

- *проспект Григоренка Петра, 19* – **0,266 тис. грн або 1,51 %**,
- *вул. Бориспільська, 12-Б* – **0,102 тис. грн або 0,74 %**,
- *Харківське шосе, 178* – **0,180 тис. грн або 1,02 %**.

По-четверте: внаслідок встановлених завищень підрядною організацією **ТОВ «НОВОБУД–ВС»** обсягів та вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Княжий Затон, 11, вул. Срібнокільська, 14-А Дарницького району м. Києва (благоустрій населених пунктів)» на загальну суму 13,839 тис. грн, з урахуванням п. 4.32 Настанови з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Мінрегіону від 01.11.2021 та зміни № 2 від 01.12.2022, у розмірі, який складає до 1,5% від підсумку глав 1–9, **ТОВ «Контроль за будівництвом та технагляд «КОБУТЕ»** завищено витрати на здійснення технічного в сумі **1,625 тис. грн або 9,35 %**.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*За результатами планового аудиту діяльності Управління капітального будівництва Дарницької 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 Дарницькому районі міста Києва в 2022 році
(Аудиторський звіт від 16.02.2023 №070-2-3-04/6)*

Станом на 15.03.2023

№ 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
1	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дарницькому районі міста Києва, за адресами: проспект Григоренка Петра, 19, вул. Бориспільська, 12-Б, Харківське шосе, 178, в актах форми № КБ-2в за жовтень-грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт у сумі 80,336 тис. грн або 2,0 % від вартості перевірених робіт призвело до втрат бюджету м. Києва, а саме за адресами:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <u>проспект Григоренка Петра, 19</u> – 34,044 тис. грн або 2,37 %, із яких: 21,260 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, 10,357 тис. грн – завищення вартості енергоносіїв, 2,427 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), - <u>вул. Бориспільська, 12-Б</u> – 17,432 тис. грн або 1,56 %, із яких: 9,070 тис. грн – завищення вартості енергоносіїв, 8,274 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, 0,088 тис. грн – завищення із-за неправильного використання відсотку на покриття ризиків, - <u>Харківське шосе, 178</u> – 28,860 тис. грн або 2,0 %, із яких: 16,430 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, 9,514 тис. грн – завищення вартості енергоносіїв, 2,916 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). 	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 80,336 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень-грудень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 80,336 тис. грн.</p>	Так	80,336		
	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «НОВОБУД-ВС» в актах форми № КБ-2в за листопад – грудень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 13,839 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «НОВОБУД-ВС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за</p>	Так	13,839		

	Княжий Затон, 11, вул. Срібнокільська, 14-А в Дарницькому районі м. Києва на суму 13,839 тис. грн або 1,08 % від вартості перевірених робіт, із яких: 7,884 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 5,955 тис. грн – завищення вартості енергоносіїв, призвело до втрат бюджету м. Києва	листопад-грудень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 13,839 тис. грн.				
	Внаслідок встановлених завищень підрядною організацією ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 80,336 тис. грн, з урахуванням п. 4.32 Настанови з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Мінрегіону від 01.11.2021 та зміни № 2 від 01.12.2022, у розмірі, який складає до 1,5% від підсумку глав 1–9, ТОВ «КОНТРОЛЬ ЯКОСТІ» завищено витрати на здійснення технічного на загальну суму 0,548 тис. грн або 1,12 % , а саме: – <i>проспект Григоренка Петра, 19 – 0,266 тис. грн</i> або <i>1,51 %</i> , – <i>вул. Бориспільська, 12-Б – 0,102 тис. грн</i> або <i>0,74 %</i> , – <i>Харківське шосе, 178 – 0,180 тис. грн</i> або <i>1,02 %</i> .	Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування ТОВ «КОНТРОЛЬ ЯКОСТІ» коштів за здійснення технічного нагляду в сумі 0,548 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,548 тис. грн	Так	0,548		
	Внаслідок встановлених завищень підрядною організацією ТОВ «НОВОБУД-ВС» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Княжий Затон, 11, вул. Срібнокільська, 14-А Дарницького району м. Києва (благоустрій населених пунктів)» на загальну суму 13,839 тис. грн, з урахуванням п. 4.32 Настанови з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Мінрегіону від 01.11.2021 та зміни № 2 від 01.12.2022, у розмірі, який складає до 1,5% від підсумку глав 1–9, ТОВ «Контроль за будівництвом та технагляд «КОБУТЕ» завищено витрати на здійснення технічного в сумі 1,625 тис. грн або 9,35 % .	Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування ТОВ «Контроль за будівництвом та технагляд «КОБУТЕ» коштів за здійснення технічного нагляду в сумі 1,625 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,625 тис. грн	Так	1,625		
2		Розпорядчим документом по УКБ Дарницької РДА призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів ф. №КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт)	Ні			Поінформовано, про відсутність в штаті сертифікованих працівників, які можуть виконувати роботи з технічного нагляду
		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.	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
		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	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації

		врахування даної рекомендації				
		У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»	Так			