

Результати планового аудиту діяльності Управління будівництва Дніпровської 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 (в т.ч. міжбудинкових проходів) у Дніпровському районі міста Києва протягом 2020 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 (в т.ч. міжбудинкових проходів) у Дніпровському районі міста Києва, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму **44,31 тис. грн або 1,53%** від вартості перевірених робіт, внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП»** в актах форми №КБ-2В за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт, а саме:

– по об'єкту з **капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Перова, 13/2 – 6,77 тис. грн або 0,47%**, із яких: **2,81 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 3,24 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів, 0,72 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН;**

– по об'єкту з **капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Перова, 23-А – 11,01 тис. грн або 2,24%**, із яких: **5,02 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 5,99 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів;**

– по об'єкту з **капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Старосільська, 52-А – 4,69 тис. грн або 1,19%**, із яких: **3,34 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів, 1,35 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН;**

– по об'єкту з **капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Шептицького Андрея Митрополита, 24, 24-Г, вул. Челябінська, 19 – 7,53 тис. грн або 2,91%**, із яких: **5,90 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1,63 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів;**

– по об'єкту з **капітального ремонту міжбудинкових проходів за адресою: бульвар Шамо Ігоря, 10, 12, вул. Ентузіастів, 7/3 – 14,31 тис. грн або 4,89%**, а саме: **завищення транспортних витрат.**

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку відповідальних осіб за діяльність УБ Дніпровської РДА як замовника робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів (в т.ч. міжбудинкових проходів) у Дніпровському районі міста Києва за здійсненням технічного нагляду на об'єктах та за належним виконанням договірних зобов'язань підрядними організаціями як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Управління будівництва Дніпровської 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 (в т. ч. міжбудинкових проходів) у Дніпровському районі м. Києва протягом 2020 року (Аудиторський звіт від 17.08.2020 №070-5-13/26)

Станом на 22.09.2020

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Враховання рекомендації	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	Причини не врахування рекомендацій
	Завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО–БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» в акті ф. №КБ-2В за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Перова, 13/2 – 6,77 тис. грн або 0,47%, із яких: 2,81 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 3,24 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів, 0,72 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН4, призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 6,77 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Перова, 13/2 у Дніпровському районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО–БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 6,77 тис. грн.	Так	6,77		
1	Завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО–БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» в акті за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Перова, 23-А – 11,01 тис. грн або 2,24%, із яких: 5,02 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 5,99 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів. , призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 11,01 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Перова, 23-А в Дніпровському районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО–БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 11,01 тис. грн.	Так	11,01		
	Завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО–БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» в акті за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Старосільська, 52-А – 4,69 тис. грн або 1,19%, із яких: 3,34 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів, 1,35 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 4,69 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Старосільська, 52-А в Дніпровському районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО–БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо	Так	4,69		

		усунення фінансових порушень на суму 4,69 тис. грн.				
	Завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО–БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» в акті за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з <i>капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Шептицького Андрея Митрополита, 24, 24–Г, вул. Челябінська, 19 – 7,53 тис. грн або 2,91%, із яких: 5,90 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1,63 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів.</i> , призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 7,53 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Шептицького Андрея Митрополита, 24, 24–Г, вул. Челябінська, 19 у Дніпровському районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО–БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 7,53 тис. грн.	Так	7,53		
	Завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО–БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» в акті за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з <i>капітального ремонту міжбудинкових проходів за адресою: бульвар Шамо Ігоря, 10, 12, вул. Ентузіастів, 7/3 – 14,31 тис. грн або 4,89%, а саме: завищення транспортних витрат</i> , призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 14,31 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт міжбудинкових проходів за адресою: бульвар Шамо Ігоря, 10, 12, вул. Ентузіастів, 7/3 у Дніпровському районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО–БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 14,31 тис. грн.	Так	14,31		
		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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні			
		Наказом по УБ Дніпровської 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.	Ні			

		<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 та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	Ні			
		<p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».</p>	Так			