

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської 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 Святошинському районі міста Києва протягом січня-вересня 2021 року

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт в ході аудиту, встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт на 5 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Святошинському районі міста Києва внаслідок чого **завдано втрат бюджету м. Києва на суму 1 078,458 тис. грн або 15,96%** від вартості перевірених робіт та неефективно використано – 63,330 тис. грн або 0,9%.

По-перше: внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» в актах форми №КБ-2В за липень – серпень 2021 року фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття завдано втрат бюджету м. Києва на суму **1 031,474 тис. грн або 25,2%**, а саме за адресами:

– **вул. Чаадаєва Петра, 3; вул. Якуба Коласа, 3/1 – 367,894 тис. грн або 25,3%**, в т. ч.: завищення вартості обсягів робіт – 105,994 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 244,868 тис. грн, завищення відстані перевезення сміття – 17,032 тис. грн;

– **вул. Якуба Коласа, 6-А, 6-Б, 6-В – 289,683 тис. грн або 24,6%**, в т. ч.: завищення вартості обсягів робіт – 91,673 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 174,090 тис. грн, завищення відстані перевезення сміття – 23,920 тис. грн;

– **вул. Гната Юри, 2/12, 4 – 373,898 тис. грн або 25,5%**, в т. ч.: завищення вартості обсягів робіт – 123,866 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 221,990 тис. грн, завищення відстані перевезення сміття – 28,042 тис. грн.

По-друге: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по вищевказаним об'єктам капітального ремонту на суму 1 031,474 тис. грн **ФОП КОСОВАН В. В.**, з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 (від підсумку глав 1-9 – 1 005,098 тис. грн, без урахування завищених вартостей будівельних матеріалів), **завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму 12,563 тис. грн або 25,1%**, в т. ч. за адресами:

– вул. Чаадаєва Петра, 3, вул. Якуба Коласа, 3/1 – 4,475 тис. грн,

– вул. Якуба Коласа, 6-А, 6-Б, 6-В – 3,533 тис. грн,

– вул. Гната Юри, 2/12, 4 – 4,555 тис. грн.

По-третє: внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП «РІАЛБУД» в актах форми №КБ-2В за квітень 2021 року фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття за адресою **вул. Генерала Потапова, 4, 6, 8, 10** завдано втрат бюджету м. Києва на суму **27,065 тис. грн або 1,98 %**, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 0,810 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 5,031 тис. грн, завищення транспортної складової у вартості асфальтобетону – 21,224 тис. грн.

По-четверте: внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП «СУЧАСНІ ПРОМИСЛОВО-БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ» в актах форми №КБ-2В за липень 2021 року фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття **за адресою вул. Сім'ї Сосніних, 6, 8** завдано втрат

бюджету м. Києва на суму 7,356 тис. грн або 0,59 %, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 0,662 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 6,694 тис. грн.

По-п'яте: внаслідок неналежного проведення Замовником – **УБАЗ Святошинської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з вищевказаними підрядними організаціями **неефективно використано – 63,330 тис. грн або 0,8% (в т. ч. витрати на технічний нагляд – 0,202 тис. грн або 0,9%),** а саме за адресами:

– вул. Чаадаєва Петра, 3, вул. Якуба Коласа, 3/1 – **3,865 тис. грн (в т. ч. технічний нагляд – 0,048 тис. грн);**

– вул. Якуба Коласа, 6-А, 6-Б, 6-В – **5,618 тис. грн (в т. ч. технічний нагляд – 0,069 тис. грн);**

– вул. Гната Юри, 2/12, 4 – **6,857 тис. грн (в т. ч. технічний нагляд – 0,085 тис. грн);**

– вул. Генерала Потапова, 4, 6, 8, 10 – **16,434 тис. грн;**

– вул. Сім'ї Сосніних, 6, 8 – **30,556 тис. грн.**

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської 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 Святошинському районі міста Києва у 2021 році
аудиторський звіт від 26.10.2021 №070-5-13/36
станом на 29.11.2021

№ п/п	Ризикова сфера (гіпотеза аудиту)	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій за результатами аудиту			Причини неврахування
				Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	
1	Внесення підрядними організаціями до актів приймання виконаних будівельно-ремонтних робіт ф.№КБ-2в завищених вартостей та обсягів робіт	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» в актах форми №КБ-2В за липень – серпень 2021 року фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття завдано втрат бюджету м. Києва на суму 1 031,474 тис. грн або 25,2% , а саме за адресами: – вул. Чаадаєва Петра, 3, вул. Якуба Коласа, 3/1 – 367,894 тис. грн або 25,3% , в т. ч.: завищення вартості обсягів робіт – 105,994 тис. грн , завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 244,868 тис. грн , завищення відстані перевезення сміття – 17,032 тис. грн ; – вул. Якуба Коласа, 6-А, 6-Б, 6-В – 289,683 тис. грн або 24,6% , в т. ч.: завищення вартості обсягів робіт – 91,673 тис. грн , завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 174,090 тис. грн , завищення відстані перевезення сміття – 23,920 тис. грн ; – вул. Гната Юри, 2/12, 4 – 373,898 тис. грн або 25,5% , із яких: завищення вартості обсягів робіт – 123,866 тис. грн , завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 221,990 тис. грн , завищення відстані перевезення сміття – 28,042 тис. грн .	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 1 031,474 тис. грн або 25,2 % внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на 3 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Святошинському районі м. Києва, в актах форми №КБ-2в за липень - серпень 2021 року, а саме за адресами: – вул. Чаадаєва Петра, 3; вул. Якуба Коласа, 3/1 – 367,894 тис. грн або 25,3% , – вул. Якуба Коласа, 6-А, 6-Б, 6-В – 289,683 тис. грн або 24,6% , – вул. Гната Юри, 2/12, 4 – 373,898 тис. грн або 25,5% .	Частково	7,457		УБАЗ Святошинської РДА ведеться претензійно-позовна робота (претензійно-позовні заяви від 25.11.2021 №107-42-514, 511, 512)
2			Наказом по УБАЗ Святошинської 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.	Не враховано			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
3			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.	Не враховано			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
4			Вжити заходів 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 проведення технічного нагляду.	Не враховано			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
5			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.	Враховано			
6			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КИЇВ ЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза».	Не враховано			Не поінформовано про стан врахування рекомендації

7	Внесення підрядними організаціями до актів приймання виконаних будівельно-ремонтних робіт ф.№КБ-2в завищених вартостей та обсягів робіт	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП «РІАЛБУД» в актах форми №КБ-2В за квітень 2021 року фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття за адресою вул. Генерала Потапова, 4, 6, 8, 10 завдано втрат бюджету м. Києва на суму 27,065 тис. грн або 1,98 %, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 0,810 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 5,031 тис. грн, завищення транспортної складової у вартості асфальтобетону – 21,224 тис. грн	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 27,065 тис. грн внаслідок завищення ПП «РІАЛБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Потапова, 4, 6, 8, 10 у Святошинському районі м. Києва, в актах форми №КБ-2в за квітень 2021 року.	Враховано	27,065		
8	Завищення вартостей та обсягів робіт	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП «СУЧАСНІ ПРОМИСЛОВО-БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ» в актах форми №КБ-2В за липень 2021 року фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття за адресою вул. Сім'ї Сосніних, 6, 8 завдано втрат бюджету м. Києва на суму 7,356 тис. грн або 0,59 %, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 0,662 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 6,694 тис. грн.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 7,356 тис. грн внаслідок завищення ПП «СУЧАСНІ ПРОМИСЛОВО-БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Сім'ї Сосніних, 6, 8 у Святошинському районі м. Києва, в актах форми №КБ-2в за липень 2021 року.	Враховано	7,356		
9	Завищення видатків на службу замовника	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по вищевказанім об'єктам капітального ремонту на суму 1 031,474 тис. грн ФОП КОСОВАН В. В. , з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 (від підсумку глав 1-9 – 1 005,098 тис. грн, без урахування завищених вартостей будівельних матеріалів), завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму 12,563 тис. грн або 25,1%, в т. ч. за адресами: – вул. Чаадаєва Петра, 3, вул. Якуба Коласа, 3/1 – 4,475 тис. грн, – вул. Якуба Коласа, 6-А, 6-Б, 6-В – 3,533 тис. грн, – вул. Гната Юри, 2/12, 4 – 4,555 тис. грн.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 12,563 тис. грн або 25,1% внаслідок завищення ФОП КОСОВАН В.В. вартості виконаних робіт з технічного нагляду по об'єктам капітального ремонту капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Святошинському районі м. Києва за адресами: вул. Чаадаєва Петра, 3, вул. Якуба Коласа, 3/1 – 4,475 тис. грн або 25,2% ; вул. Якуба Коласа, 6-А, 6-Б, 6-В – 3,533 тис. грн або 24,5% ; вул. Гната Юри, 2/12, 4 – 4,555 тис. грн або 25,5%.	Частково	0,09		УБАЗ Святошинської РДА ведеться претензійно-позовна робота (претензійно-позовні заяви від 25.11.2021 №107-42-513)
10	Неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій	Внаслідок неналежного проведення Замовником – УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з вищевказаними підрядними організаціями неефективно використано – 63,330 тис. грн або 0,8% (в т. ч. витрати на технічний нагляд – 0,202 тис. грн або 0,9%), а саме за адресами: – вул. Чаадаєва Петра, 3, вул. Якуба Коласа, 3/1 – 3,865 тис. грн (в т. ч. технічний нагляд – 0,048 тис. грн); – вул. Якуба Коласа, 6-А, 6-Б, 6-В – 5,618 тис. грн (в т. ч. технічний нагляд – 0,069 тис. грн); – вул. Гната Юри, 2/12, 4 – 6,857 тис. грн (в т. ч. технічний нагляд – 0,085 тис. грн); – вул. Генерала Потапова, 4, 6, 8, 10 – 16,434 тис. грн ; – вул. Сім'ї Сосніних, 6, 8 – 30,556 тис. грн.	Наказом по УБАЗ Святошинської РДА визначити відповідальну особу за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Не враховано			Не поінформовано про стан врахування рекомендації