

**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 листопада – грудня 2023 року**

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по 3 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 113,224 тис. грн або 3,42 %** від загальної вартості перевірених робіт та **спричинено ризик втрат – 8,385 тис. грн або 0,55 %**.

**По – перше:** внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОБАН» вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Голосіївському районі м. Києва за адресами: вул. Касіяна, 2, 2-А та просп. Голосіївський, 84, в актах форми №КБ-2в за листопад 2023 року **на суму 111,157 тис. грн або 3,43 %**, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких:

- вул. Касіяна, 2, 2-А – **77,440 тис. грн або 3,2 %**, із яких: **33,105 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **30,060 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, **14,275 тис. грн** – завищення транспортної складової у вартості матеріалів;
- просп. Голосіївський, 84 – **33,717 тис. грн або 4,13 %**, із яких: **14,104 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, **11,925 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **4,913 тис. грн** – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, **2,774 тис. грн** – завищення кількості матеріалів.

**По – друге:** внаслідок встановленого завищення підрядними організаціями ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОБАН» вартості виконаних будівельних робіт фактично виконаних робіт на загальну суму 111,157 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 1,328 тис. грн або 3,34 %**, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких:

- вул. Касіяна, 2, 2-А – **0,922 тис. грн або 3,11 %**;
- просп. Голосіївський, 84 – **0,406 тис. грн або 4,03 %**.

**По – третє:** внаслідок встановленого завищення підрядними організаціями ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОБАН» вартості фактично виконаних будівельних робіт на загальну суму 111,157 тис. грн, **ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» завищено витрати на інженерно-консультаційні послуги на суму 0,739 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. Касіяна, 2, 2-А – **0,495 тис. грн або 2,11 %**;
- просп. Голосіївський, 84 – **0,244 тис. грн або 3,05 %**.

**По – четверте:** внаслідок завищення підрядною організацією ПП «РІАЛБУД» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів по вул. Васильківська, 6 у Голосіївському районі м. Києва», в акті форми №КБ-2в за грудень 2023 року на суму **8,201 тис. грн.** або **0,55 %**, із яких: із яких: **4,878 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **2,482 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **0,841 тис. грн** – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, які взято до обліку, але не оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

**По-п'яте:** внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП «РІАЛБУД» вартості виконаних будівельних робіт фактично виконаних робіт на загальну суму 8,201 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів по вул. Васильківська, 6 у Голосіївському районі м. Києва», 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 **0,102 тис. грн** або **0,56 %**, які взято до обліку, але не оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

**По-шосте:** внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП «РІАЛБУД» вартості фактично виконаних будівельних робіт на загальну суму 8,201 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів по вул. Васильківська, 6 у Голосіївському районі м. Києва», **ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ»** завищено витрати на інженерно-консультаційні послуги на суму **0,082 тис. грн** або **0,56 %**, які взято до обліку, але не оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

**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 у Голосіївському районі м. Києва протягом листопада – грудня 2023 року (Аудиторський звіт від 11.04.2024 №070-2-3-04/15)*

*Станом на 20.05.2024*

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій за результатами аудиту			Причини не врахування рекомендацій
			Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	
1	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОБАН» вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Голосіївському районі м. Києва за адресами: вул. Касіяна, 2, 2-А та просп. Голосіївський, 84, в актах форми №КБ-2в за листопад 2023 року на суму 111,157 тис. грн або 3,43 %, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких: – вул. Касіяна, 2, 2-А – 77,440 тис. грн або 3,2 %, із яких: 33,105 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 30,060 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 14,275 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів; – просп. Голосіївський, 84 – 33,717 тис. грн або 4,13 %, із яких: 14,104 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 11,925 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 4,913 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, 2,774 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 111,157 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОБАН» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за листопад 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 111,157 тис. грн.	Частково	15,000		Проінформовано, що УБ Голосіївської РДА направлено претензію від 13.05.2024 №16 на адресу ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОБАН» щодо повернення коштів в сумі 111,157 тис. грн.
		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				
			Внаслідок завищення підрядною організацією ПП «РІАЛБУД» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів по вул. Васильківська, 6 у Голосіївському районі м. Києва», в акті форми №КБ-2в	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 8,201 тис. грн, внаслідок завищення ПП «РІАЛБУД» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за грудень 2023 року та надати до	Так	

	за грудень 2023 року на суму <b>8,201 тис. грн. або 0,55 %</b> , із яких: із яких: <b>4,878 тис. грн</b> – завищення кількості матеріалів, <b>2,482 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт, <b>0,841 тис. грн</b> – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, які взято до обліку, але не оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>8,201 тис. грн.</b>				
	Внаслідок встановленого завищення підрядними організаціями ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОБАН» вартості виконаних будівельних робіт фактично виконаних робіт на загальну суму 111,157 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 1,328 тис. грн або 3,34 %</b> , які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких: – вул. Касіяна, 2, 2-А – <b>0,922 тис. грн або 3,11%</b> ; – просп. Голосіївський, 84 – <b>0,406 тис. грн або 4,03 %</b> .	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>1,328 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>1,328 тис. грн</b>	Так	<b>1,328</b>		
2	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП «РІАЛБУД» вартості виконаних будівельних робіт фактично виконаних робіт на загальну суму 8,201 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів по вул. Васильківська, 6 у Голосіївському районі м. Києва», 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 0,102 тис. грн або 0,56 %</b> , які взято до обліку, але не оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>0,102 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>0,102 тис. грн</b>	Так		<b>0,102</b>	
3	Внаслідок встановленого завищення підрядними організаціями ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОБАН» вартості фактично виконаних будівельних робіт на загальну суму 111,157 тис. грн, ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» завищено витрати на інженерно-консультаційні послуги на суму <b>0,739 тис. грн або 5,61%</b> , які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, що призвело до втрат фінансових	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>0,739 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>0,739 тис. грн</b>	Так	<b>0,739</b>		

	ресурсів на відповідну суму, із яких: – вул. Касіяна, 2, 2-А – <b>0,495 тис. грн</b> або <b>2,11 %</b> ; – просп. Голосіївський, 84 – <b>0,244 тис. грн</b> або <b>3,05 %</b> .					
4	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП «РІАЛБУД» вартості фактично виконаних будівельних робіт на загальну суму 8,201 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів по вул. Васильківська, 6 у Голосіївському районі м. Києва», <b>ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» завищено витрати на інженерно-консультаційні послуги на суму 0,082 тис. грн</b> або <b>0,56 %</b> , які взято до обліку, але не оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>0,082 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>0,082 тис. грн</b>	Так		<b>0,082</b>	
		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			Поінформовано, що у зв'язку з тим, 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 виконаних будівельних робіт), проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації управління будівництва користується послугами спеціаліста кошторисника
		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 «Укрдержбудекспертиза» тощо	Так			