

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства Солом'янської 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 Солом'янському районі м. Києва протягом листопада – грудня 2023 року.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, під час проведення аудиту, встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт на 3 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Солом'янському районі міста Києва за адресами: *вул. Романа Ратушного, 6, вул. Вадима Гетьмана, 40, пров. Польовий, 12, просп. Берестейський, 45* внаслідок чого завдано **втрат фінансових ресурсів** на суму **117,2 тис. грн** або **4,4 %** від вартості перевірених робіт та **спричинено ризик втрат – 0,264 тис. грн** або **2,2 %**.

По-перше: внаслідок завищення проектною організацією **ФОП ЧАЙКА Я. О.** вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації на 3 об'єктах капітального ремонту в актах здачі-прийманні виконаних проектно-вишукувальних робіт за листопад-грудень 2023 року **завдано втрат бюджету м. Києва** на загальну суму **63,461 тис. грн** або **46,0 %**, а саме за адресами:

- *вул. Романа Ратушного, 6* – **19,967 тис. грн;**
- *вул. Вадима Гетьмана, 40* – **23,527 тис. грн;**
- *пров. Польовий, 12, просп. Берестейський, 45* – **19,967 тис. грн.**

По-друге: внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «ДБК «РАФ-1»** в актах за листопад 2023 року **обсягів і вартості виконаних робіт** з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою *вул. Романа Ратушного, 6* в Солом'янському районі м. Києва на суму **29,848 тис. грн** або **2,69 %** загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УЖКГ Солом'янської РДА, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По-третє: внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «КОНТЕК УКРАЇНА»** в актах за грудень 2023 року **обсягів і вартості виконаних робіт** з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою *пров. Польовий, 12, просп. Берестейський, 45* в Солом'янському районі м. Києва на суму **21,108 тис. грн** або **2,32 %** загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УЖКГ Солом'янської РДА, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По-четверте: внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ»** в актах за грудень 2023 року **обсягів і вартості виконаних робіт** з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних

проїздів за адресою вул. Вадима Гетьмана, 40 в Солом'янському районі м. Києва на суму **2,388 тис. грн** або **0,48 %** загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УЖКГ Солом'янської РДА, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По-п'яте: внаслідок завищення підрядними організаціями ТОВ «ДБК «РАФ-1» та ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по об'єкту капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Солом'янському районі м. Києва на суму 32,236 тис. грн **ФОП Гольдрін С. В. завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму 0,395 тис. грн** або **2,65%**, які взято до обліку та оплачено УЖКГ Солом'янської РДА, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких:

- вул. Романа Ратушного, 6 – **0,366 тис. грн;**
- вул. Вадима Гетьмана, 40 – **0,029 тис. грн.**

По-шосте: внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «КОНТЕК УКРАЇНА» **вартості виконаних будівельних робіт** фактично виконаних робіт на загальну суму 21,108 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою пров. Польовий, 12, просп. Берестейський, 45 в Солом'янському 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 0,264 тис. грн** або **2,32 %**, які взято до обліку, але не оплачено УЖКГ Солом'янської РДА, призвело до **ризиків втрат фінансових ресурсів** на відповідну суму.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **УЖКГ Солом'янської РДА** як замовника будівельних робіт за здійсненням технічного нагляду на об'єктах капітального ремонту та за належним виконанням договірних зобов'язань підрядними організаціями як під час виконання ремонтно-будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства Солом'янської 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 Солом'янському районі м. Києва протягом листопада – грудня 2023 року

Станом на 14.05.2024

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	<p>Внаслідок завищення проектною організацією ФОП ЧАЙКА Я. О. вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації на 3 об'єктах капітального ремонту в актах здачі-прийманні виконаних проектно-вишукувальних робіт за листопад-грудень 2023 року завдано втрат бюджету м. Києва на загальну суму 63,461 тис. грн або 46,0 %, а саме за адресами:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вул. Романа Ратушного, 6 – 19,967 тис. грн; - вул. Вадима Гетьмана, 40 – 23,527 тис. грн; - пров. Польовий, 12, просп. Берестейський, 45 – 19,967 тис. грн. 	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 63,461 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ФОП ЧАЙКА Я.О. вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації по об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів Солом'янського району м. Києва в актах за листопад-грудень 2023 року, зокрема за адресами:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вул. Романа Ратушного, 6 – 19,967 тис. грн; - вул. Вадима Гетьмана, 40 – 23,527 тис. грн; - пров. Польовий, 12, просп. Берестейський, 45 – 19,967 тис. грн. 	Ні			Не надано підтвердних документів про усунення порушення.
		<p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
		<p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання акту приймання виконаних проектних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
		<p>При укладанні договорів під час виконання проектних робіт передбачити 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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.

2	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ДБК «РАФ-1» в актах за листопад 2023 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Романа Ратушного, 6 в Солом'янському районі м. Києва на суму 29,848 тис. грн або 2,69 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УЖКГ Солом'янської РДА, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 29,848 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ДБК «РАФ-1» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Романа Ратушного, 6 у Солом'янському районі міста Києва, в актах форми №КБ-2в за листопад 2023 року із яких: 24,074 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 5,774 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	Ні			Не надано підтвердних документів про усунення порушення.
	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КОНТЕК УКРАЇНА» в актах за грудень 2023 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою пров. Польовий, 12, просп. Берестейський, 45 в Солом'янському районі м. Києва на суму 21,108 тис. грн або 2,32 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УЖКГ Солом'янської РДА, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 21,108 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «КОНТЕК УКРАЇНА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою пров. Польовий, 12, просп. Берестейський, 45 у Солом'янському районі міста Києва, в актах форми №КБ-2в за листопад 2023 року (завищення вартості обсягів робіт).	Так	21,108		
	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» в актах за грудень 2023 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Вадима Гетьмана, 40 в Солом'янському районі м. Києва на суму 2,388 тис. грн або 0,48 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УЖКГ Солом'янської РДА, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2,388 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Вадима Гетьмана, 40 у Солом'янському районі міста Києва, в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року із яких: 0,283 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 2,105 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.	Ні			Не надано підтвердних документів про усунення порушення.
		Розпорядчим документом по УЖКГ Солом'янської 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			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.

		Вжити заходи 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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2В та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
		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 підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні			Не надано підтвердних документів про врахування 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» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні			Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
3	Внаслідок завищення підрядними організаціями ТОВ «ДБК «РАФ-1» та ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по об'єкту капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Солом'янському районі м. Києва на суму 32,236 тис. грн ФОП Гольдрін С. В. завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму 0,395 тис. грн або 2,65% , які взято до обліку та оплачено УЖКГ Солом'янської РДА, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких: – вул. Романа Ратушного, 6 – 0,366 тис. грн ; вул. Вадима Гетьмана, 40 – 0,029 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,395 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «ДБК «РАФ-1» та ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» витрат на технічний нагляд .	Так	0,395		

<p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «КОНТЕК УКРАЇНА» вартості виконаних будівельних робіт фактично виконаних робіт на загальну суму 21,108 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою пров. Польовий, 12, просп. Берестейський, 45 в Солом'янському 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 0,264 тис. грн або 2,32 %, які взято до обліку, але не оплачено УЖКГ Солом'янської РДА, призвело до ризиків втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,264 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «КОНТЕК УКРАЇНА» витрат на технічний нагляд.</p>	<p>Ні</p>			<p>Не надано підтвердних документів про усунення порушення.</p>
--	--	-----------	--	--	---