

Результати планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської 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 Печерському 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 Печерському районі міста Києва, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **68,174 тис. грн** або **1,84 %** від загальної вартості перевірених робіт та **спричинено ризик втрат – 0,893 тис. грн** або **1,72 %**.

По – перше: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Печерському районі м. Києва за адресами: вул. М. Драгомирова, 10-А, вул. Новогоспітальна, 5 та вул. Бастіонна, 14-А, в актах форми №КБ-2в за листопад-грудень 2023 року на суму **67,661 тис. грн** або **1,84 %**, які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Печерської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких:

– вул. М. Драгомирова, 10-А – **13,815 тис. грн**, із яких: **6,652 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, **3,296 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **2,053 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **1,814 тис. грн** – завищення транспортної складової на перевезення асфальтобетону від розбирання;

– вул. Новогоспітальна, 5 – **24,387 тис. грн**, із яких: **13,399 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, **5,702 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **4,304 тис. грн** – завищення транспортної складової на перевезення асфальтобетону від розбирання, **0,981 тис. грн** – завищення кількості матеріалів;

– вул. Бастіонна, 14-А – **29,459 тис. грн**, із яких: **12,896 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, **8,636 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **4,037 тис. грн** – завищення транспортної складової на перевезення асфальтобетону від розбирання, **3,651 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **0,239 тис. грн** – завищення кількості матеріалів.

По – друге: внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» фактично виконаних робіт на суму 13,815 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. М. Драгомирова, 10-А у Печерському районі м. Києва», завищення по технічному нагляду, з урахуванням п. 4.32 Настанови з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 01.11.2021 № 281 (зі змінами), у розмірі, який складає до 1,5 % від підсумку глав 1–9, КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА» завищено витрати по технічному нагляду на суму **0,208 тис. грн** або **1,63 %**, які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Печерської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По – третє: внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» фактично виконаних робіт на суму 13,815 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та

внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. М. Драгомирова, 10-А у Печерському районі м. Києва», **ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД»** завищено витрати на інженерно-консультаційні послуги на суму **0,305 тис. грн** або **1,63 %**, які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Печерської РДА, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По – четверте: внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» фактично виконаних робіт на суму 24,387 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Новогоспітальна, 5 у Печерському районі м. Києва», завищення по технічному нагляду, з урахуванням п. 4.32 Настанови з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 01.11.2021 № 281 (зі змінами), у розмірі, який складає до 1,5 % від підсумку глав 1–9, **ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД»** завищено витрати по технічному нагляду на суму **0,362 тис. грн** або **1,72 %**, які взято до обліку, але не оплачено УЖКГБ Печерської РДА, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По-п'яте: внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» фактично виконаних робіт на суму 24,387 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Новогоспітальна, 5 у Печерському районі м. Києва», **ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД»** завищено витрати на інженерно-консультаційні послуги на суму **0,531 тис. грн** або **1,72 %**, які взято до обліку, але не оплачено УЖКГБ Печерської РДА, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської 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 Печерському районі м. Києва протягом листопада – грудня 2023 року
(Аудиторський звіт від 15.04.2024 №070-2-3-04/16)*

Станом на 16.05.2024

№ 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	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньо-квартальних проїздів у Печерському районі м. Києва за адресами: вул. М. Драгомирова, 10-А, вул. Новогоспітальна, 5 та вул. Bastionna, 14-А, в актах форми №КБ-2в за листопад-грудень 2023 року на суму 67,661 тис. грн або 1,84 %, які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Печерської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вул. М. Драгомирова, 10-А – 13,815 тис. грн, із яких: 6,652 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 3,296 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 2,053 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 1,814 тис. грн – завищення транспортної складової на перевезення асфальтобетону від розбирання; - вул. Новогоспітальна, 5 – 24,387 тис. грн, із яких: 13,399 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 5,702 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 4,304 тис. грн – завищення транспортної складової на перевезення асфальтобетону від розбирання, 0,981 тис. грн – завищення кількості матеріалів; - вул. Bastionna, 14-А – 29,459 тис. грн, із яких: 12,896 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 8,636 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 4,037 тис. грн – завищення транспортної складової на перевезення 	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 67,661 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «МІШЕМ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за листопад-грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 67,661 тис. грн.</p>	Так	67,661		
		<p>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</p>	Так			

	<i>асфальтобетону від розбирання, 3,651 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 0,239 тис. грн – завищення кількості матеріалів.</i>				
2	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» фактично виконаних робіт на суму 13,815 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньо-квартирних проїздів за адресою: вул. М. Драгомирова, 10-А у Печерському районі м. Києва», завищення по технічному нагляду, з урахуванням п. 4.32 Настанови з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 01.11.2021 № 281 (зі змінами), у розмірі, який складає до 1,5 % від підсумку глав 1–9, КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА» завищено витрати по технічному нагляду на суму 0,208 тис. грн або 1,63 % , які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Печерської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,208 тис. грн , внаслідок завищення КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА» витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,208 тис. грн	Так	0,208	
2	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» фактично виконаних робіт на суму 24,387 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньо-квартирних проїздів за адресою: вул. Новогоспітальна, 5 у Печерському районі м. Києва», завищення по технічному нагляду, з урахуванням п. 4.32 Настанови з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 01.11.2021 № 281 (зі змінами), у розмірі, який складає до 1,5 % від підсумку глав 1–9, ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» завищено витрати по технічному нагляду на суму 0,362 тис. грн або 1,72 % , які взято до обліку, але не оплачено УЖКГБ Печерської 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 0,362 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,362 тис. грн	Так	0,362	
3	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» фактично виконаних робіт на суму 13,815 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньо-квартирних проїздів за адресою: вул. М. Драгомирова, 10-А у Печерському районі м. Києва», ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» завищено витрати на інженерно-консультаційні послуги на суму 0,305 тис. грн або 1,63 % , які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Печерської РДА, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,305 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» витрат на інженерно-консультаційні послуги та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,305 тис. грн	Так	0,305	

4	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» фактично виконаних робіт на суму 24,387 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Новогоспітальна, 5 у Печерському районі м. Києва», ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» завищено витрати на інженерно-консультаційні послуги на суму 0,531 тис. грн або 1,72 %, які взято до обліку, але не оплачено УЖКГБ Печерської 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 0,531 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» витрат на інженерно-консультаційні послуги та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,531 тис. грн	Так		0,531	
		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			У разі виділення бюджетних коштів на семінари, тренінги, конференції, відповідальні працівники Управління будуть направлені на підвищення кваліфікації
		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.	Ні			Із зазначеною рекомендацією не погоджуються
		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 «Укр-держбудекспертиза» тощо	Так			