

## РЕЗУЛЬТАТИ

позапланового аудиту відповідності діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Михайла Донця, 28 у Солом'янському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Пилипа Козицького, 5 у Солом'янському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою просп. Відрадний, 30 у Солом'янському районі міста Києва» протягом червня-липня 2019 року

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені системні порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Михайла Донця, 28 у Солом'янському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Пилипа Козицького, 5 у Солом'янському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою просп. Відрадний, 30 у Солом'янському районі міста Києва» внаслідок чого, **завдано втрат бюджету м. Києва на суму 149,024 тис. грн або 7,7%** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 190,822 тис. грн або 9,88%**, виявлено інші недоліки, що свідчать про недовірливість здійснення технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань учасниками будівництва на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та неналежну роботу замовника на стадії складання інвесторської кошторисної документації.

**По-перше:** завищення підрядною організацією ПП «КАМО УКРАЇНА» в акті за червень 2019 року **обсягів і вартості виконаних робіт** з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Михайла Донця, 28 у Солом'янському районі міста Києва на загальну суму **94,432 тис. грн або 12,3%** загальної вартості перевірених робіт та **неефективне використання** бюджетних коштів – **91,260 тис. грн або 11,89 %**, внаслідок неналежного проведення Замовником – **УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з вище вказаною підрядною організацією, призвело до **втрат бюджетних коштів на суму 185,692 тис. грн або 24,19%**.

Внаслідок встановленого завищення вартості підрядною організацією ПП «КАМО УКРАЇНА» фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 94,432 тис. грн (без урахування вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 78,693 тис. грн) **УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА** зайво перераховано кошти за надані послуги з технічного нагляду **ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ»** в сумі **1,946 тис. грн або 12,3%** вартості виконаних робіт.

**По-друге:** завищення підрядною організацією **ТОВ «ПРОГРЕСБУДСЕРВІС»** в актах за липень 2019 року **обсягів і вартості виконаних робіт** з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Пилипа Козицького, 5 у Солом'янському районі міста Києва на загальну суму **3,119 тис. грн або 0,6%** загальної вартості перевірених робіт та **неефективне використання** бюджетних коштів – **23,880 тис. грн або 4,84%**, внаслідок неналежного проведення Замовником – **УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з вищевказаною підрядною організацією, призвело до **втрат бюджетних коштів на суму 26,999 тис. грн або 5,47%**.

Внаслідок встановленого завищення вартості підрядною організацією **ТОВ «ПРОГРЕСБУДСЕРВІС»** фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 3,119 тис. грн (без урахування вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9

зведеного кошторисного розрахунку – 2,59 тис. грн) **УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА** зайво перераховано кошти за надані послуги з технічного нагляду **ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ»** в сумі **0,064 тис. грн** або **0,63%** вартості виконаних робіт.

Крім того, в ході перевірки фахівцями КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА» встановлено, що частина нового асфальтобетонного покриття улаштована без додержання необхідних ухилів, із-за чого атмосферні опади не відводяться, що може привести до передчасного руйнування нового покриття.

**По-третє:** завищення підрядною організацією **ПП «КАМО УКРАЇНА»** в акті за червень 2019 року **обсягів і вартості виконаних робіт** з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою просп. Відрадний, 30 у Солом'янському районі міста Києва на загальну суму **48,517 тис. грн** або **7,2%** загальної вартості перевірених робіт та **неефективне використання** бюджетних коштів – **75,682 тис. грн** або **11,29%**, внаслідок неналежного проведення Замовником – **УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з вище вказаною підрядною організацією, призвело до **втрат бюджетних коштів на суму 124,199 тис. грн** або **18,54%**.

Внаслідок встановленого завищення вартості підрядною організацією **ПП «КАМО УКРАЇНА»** фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 48,517 тис. грн (без урахування вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 38,247 тис. грн) **УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА** зайво перераховано кошти за надані послуги з технічного нагляду **ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ»** в сумі **0,946 тис. грн** або **6,99%** вартості виконаних робіт.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неефективність управлінських рішень **УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА** в частині забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації в період укладання інвесторських договорів, а також неналежне виконання договірних зобов'язань з боку підрядних організацій та недостатній контроль **УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА** на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на вище зазначених об'єктах капітального ремонту.

## ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами позапланового аудиту відповідності діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Михайла Донця, 28 у Солом'янському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Пилипа Козицького, 5 у Солом'янському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою просп. Відрадий, 30 у Солом'янському районі міста Києва» у період червня-липня 2019 року (аудиторський звіт від 02.10.2019 №070-5-13/31) станом на 06.11.2019*

| № п/п | Висновок (результат) аудиту/доказова база  | Рекомендовані заходи  | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект тис. грн | Економічний ефект тис. грн | Причини неврахування рекомендацій  |
|-------|--|---|------------------------------|---------------------------|----------------------------|--|
| 1     | Завищення підрядною організацією <b>ПП «КАМО УКРАЇНА»</b> в акті за червень 2019 року <b>обсягів і вартості виконаних робіт</b> з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньо-квартальних проїздів за адресою вул. Михайла Донця, 28 у Солом'янському районі міста Києва на загальну суму <b>94,432 тис. грн</b> або <b>12,3%</b> загальної вартості перевірених робіт   | Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>94,432 тис. грн</b> внаслідок завищення <b>ПП «КАМО УКРАЇНА»</b> обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2019 року    | Частково                     |                           |                            | Потребує більшого часу. Наразі УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА листом від 02.10.2019 №108/29-824 направило претензію до <b>ПП «КАМО УКРАЇНА»</b> щодо повернення до бюджету зайво отриманих коштів на сум <b>94.432 тис. грн</b>                     |
|       | Внаслідок встановленого завищення вартості підрядною організацією <b>ПП «КАМО УКРАЇНА»</b> фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 94,432 тис. грн (без урахування вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 78,693 тис. грн) УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА зайво перераховано кошти за надані послуги з технічного нагляду <b>ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ»</b> в сумі <b>1,946 тис. грн</b> або <b>12,3%</b> вартості виконаних робіт | Усунути виявлене порушення, що призвело до зайвого перерахування УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду <b>ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ»</b> в сумі <b>1,946 тис. гривень</b>     | Частково                     |                           |                            | Потребує більшого часу. Наразі УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА листом від 02.10.2019 №108/29-826 направило претензію до <b>ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ»</b> щодо повернення до бюджету зайво отриманих коштів на сум <b>1,946 тис. грн</b> |
|       | Завищення підрядною організацією <b>ТОВ «ПРОГРЕСБУДСЕРВІС»</b> в актах за липень 2019 року <b>обсягів і вартості виконаних робіт</b> з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Пилипа Козицького, 5 у Солом'янському районі міста Києва на загальну суму <b>3,119 тис. грн</b> або <b>0,6%</b> загальної вартості перевірених робіт  | Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>3,119 тис. грн</b> внаслідок завищення <b>ТОВ «ПРОГРЕСБУДСЕРВІС»</b> обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за липень 2019 року | Частково                     |                           |                            | Потребує більшого часу. Наразі УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА листом від 02.10.2019 №108/29-825 направило претензію до <b>ТОВ «ПРОГРЕС-БУДСЕРВІС»</b> щодо повернення до бюджету зайво отриманих коштів на сум <b>3,119 тис. грн</b>                |

|   |  |   |              |  |  |  |
|---|--|---|--------------|--|--|--|
|   | Внаслідок встановленого завищення вартості підрядною організацією ТОВ «ПРОГРЕСБУДСЕРВІС» фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 3,119 тис. грн (без урахування вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 2,59 тис. грн) УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА зайво перераховано кошти за надані послуги з технічного нагляду <b>ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ»</b> в сумі <b>0,064 тис. грн</b> або <b>0,63%</b> вартості виконаних робіт.   | Усунути виявлене порушення, що призвело до зайвого перерахування УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду <b>ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ»</b> в сумі <b>0,064 тис. гривень</b>   | Частково     |  |  | Потребує більшого часу. Наразі УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА листом від 02.10.2019 №108/29-826 направило претензію до <b>ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ»</b> щодо повернення до бюджету зайво отриманих коштів на сум <b>0,064 тис. грн</b> |
|   | Завищення підрядною організацією <b>ПП «КАМО УКРАЇНА»</b> в акті за червень 2019 року <b>обсягів і вартості виконаних робіт</b> з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньо-квартирних проїздів за адресою просп. Вірадний, 30 у Солом'янському районі міста Києва на загальну суму <b>48,517 тис. грн</b> або <b>7,2%</b> загальної вартості перевірених робіт  | Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>48,517 тис. грн</b> внаслідок завищення <b>ПП «КАМО УКРАЇНА»</b> обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2019 року  | Частково     |  |  | Потребує більшого часу. Наразі УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА листом від 02.10.2019 №108/29-824 направило претензію до <b>ПП «КАМО УКРАЇНА»</b> щодо повернення до бюджету зайво отриманих коштів на сум <b>48,517 тис. грн</b>                     |
|   | Внаслідок встановленого завищення вартості підрядною організацією <b>ПП «КАМО УКРАЇНА»</b> фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 48,517 тис. грн (без урахування вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 38,247 тис. грн) УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА зайво перераховано кошти за надані послуги з технічного нагляду <b>ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ»</b> в сумі <b>0,946 тис. грн</b> або <b>6,99%</b> вартості виконаних робіт   | Усунути виявлене порушення, що призвело до зайвого перерахування УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду <b>ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ»</b> в сумі <b>0,946 тис. гривень</b>   | Частково     |  |  | Потребує більшого часу. Наразі УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА листом від 02.10.2019 №108/29-826 направило претензію до <b>ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ»</b> щодо повернення до бюджету зайво отриманих коштів на сум <b>0,946 тис. грн</b> |
| 2 | Неналежне проведення Замовником – <b>УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА</b> аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторських договорів з підрядними організаціями, призвело до неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму <b>190,822 тис. грн</b> або <b>9,88%</b> , із загальної вартості перевірених робіт, з яких: 91,260 тис. грн - «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою вул. Михайла Донця, 28 у Солом'янському районі міста Києва», 23,880 тис. грн - «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою вул. Пилипа Козицького, 5 у Солом'янському районі міста Києва», 75,682 тис. грн - «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за | Наказом по <b>УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА</b> визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.                          | Враховано    |  |  |  |
|   |  | Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації | Не враховано |  |  | Не поінформовано про стан врахування наданої рекомендації  |

|   |   |  |              |  |  |   |
|---|---|--|--------------|--|--|---|
|   | адресою просп. Відрадний, 30 у Солом'янському районі міста Києва» на загальну суму <b>190,822 тис. грн</b> або <b>9,88%</b>   |  |              |  |  |   |
| 3 | В ході перевірки фахівцями КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА» встановлено, що частина нового асфальтобетонного покриття по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Пилипа Козицького, 5 у Солом'янському районі міста Києва» улаштована без додержання необхідних ухилів, із-за чого атмосферні опади не відводяться, що може привести до передчасного руйнування нового покриття | Усунути виявлені фахівцями КП «Київекспертиза» порушення під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Пилипа Козицького, 5 у Солом'янському районі міста Києва, які можуть призвести до руйнування асфальтобетонного покриття | Не враховано |  |  | Не поінформовано про стан врахування наданої рекомендації   |
|   |   | 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.  | Не враховано |  |  | Не поінформовано про стан врахування наданої рекомендації   |
|   |   | Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду   | Не враховано |  |  | Не поінформовано про стан врахування наданої рекомендації   |
|   |   | 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»                 | Не враховано |  |  | Не поінформовано про стан врахування наданої рекомендації   |
|   |   | Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення виявлених в ході аудиту порушень на суму <b>149,024 тис. грн</b> та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту  | Не враховано |  |  | Буде враховано після надання УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА до Департаменту підтверджуючих документів щодо усунення виявлених в ході аудиту порушень та врахування наданих за результатами аудиту рекомендацій |