

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства Подільської 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 Подільському районі міста Києва протягом 2020 року

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по 4 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Подільському районі міста Києва внаслідок чого, завдано втрат бюджету м. Києва на суму **6,688 тис. грн або 0,15%** від загальної вартості перевірених робіт, а саме:

1. По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Червонопільська, 15 у Подільському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів – 2,073 тис. грн, а саме:

–завищення підрядною організацією ТОВ «РЕГДОРСТРОЙ» в акті за травень 2020 року **обсягів і вартості виконаних робіт – 2,073 тис. грн або 0,21%**, із яких: *завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116).*

2. По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою проспект Правди, 31 у Подільському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів – 2,479 тис. грн або 0,17 %, а саме:

–завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» в акті за травень 2020 року **обсягів і вартості виконаних робіт – 2,479 тис. грн або 0,17%**, із яких: *завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116).*

3. По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Гречка, 24- В у Подільському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів – 1,432 тис. грн, а саме:

–завищення підрядною організацією ТОВ «УКРЗЕМЛЕБУДСТРОЙ» в акті за травень 2020 року **обсягів і вартості виконаних робіт – 1,432 тис. грн або 0,16%**, із яких: *завищення вартості на відповідну суму загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів*

непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116).

4. По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Петропавлівська, 26 в Подільському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів – 0,704 тис. грн, а саме:

– завищення підрядною організацією ТОВ «СВ-ДОРБУД» в акті за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 0,704 тис. грн або 0,22%, із яких: завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116).

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль, з боку відповідальних осіб за діяльність УЖКГ Подільської РДА як замовника робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Подільському районі міста Києва, за здійсненням технічного нагляду на об'єктах, так і належного виконання договірних зобов'язань підрядними організаціями, як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства Подільської 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 Подільському районі міста Києва протягом 2020 року (аудиторський звіт від 04.08.2020 № 070-5-13/23) станом на 14.09.2020

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
1	По об'єкту <u>«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Червонопільська, 15 у Подільському районі м. Києва»</u> виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕГДОРСТРОЙ» в акті за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 2,073 тис. грн або 0,21% , із яких: <i>завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116).</i>	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2,073 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «РЕГДОРСТРОЙ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 2,073 тис. грн.	Так	2,073		
2	По об'єкту <u>«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою проспект Правди, 31 у Подільському районі м. Києва»</u> виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» в акті за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 2,479 тис. грн або 0,17% , із яких: <i>завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116).</i>	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2,479 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СК НЕВА+» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 2,479 тис. грн.	Так	2,479		
3	По об'єкту <u>«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Гречка, 24- В у Подільському районі м. Києва»</u> виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРЗЕМЛЕБУДСТРОЙ» в акті за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 1,432 тис. грн або 0,16% , із яких: <i>завищення вартості на відповідну суму загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116).</i>	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,432 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «УКРЗЕМЛЕБУДСТРОЙ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,432 тис. грн.	Так	1,432		

4	<p>По об'єкту <u>«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Петропавлівська, 26 в Подільському районі м. Києва»</u> виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СВ-ДОРБУД» в акті за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 0,704 тис. грн або 0,22%, із яких: <i>завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116).</i></p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,704 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СВ-ДОРБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,704 тис. грн.</p>	Так	0,704		
		<p>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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Ні			Не надано підтвердних документів
		<p>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»</p>	Так			
		<p>При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проектно-вишукувальної та кошторисної документації, 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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Ні			Не надано підтвердних документів