

**Висновок за результатами позапланового аудиту відповідності діяльності Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації під час виконання робіт на об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської 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. Генерала Наумова, 23-А, 23-В у Святошинському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 37, 37-А, 37-Б у Святошинському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Жмеринська, 36 у Святошинському районі міста Києва» протягом червня 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. Генерала Наумова, 23-А, 23-В у Святошинському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 37, 37-А, 37-Б у Святошинському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Жмеринська, 36 у Святошинському районі міста Києва» внаслідок чого, завдано втрат бюджету м. Києва на суму **276,762 тис. грн** або **9,7%** від загальної вартості перевірених робіт, **неефективно використано – 104,522 тис. грн** або **3,66%**, створено **ризик втрат – 3,243 тис. грн** або **9,3%**.

**По-перше:** внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ»** в акті форми №КБ-2в за червень 2019 року вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 23-А, 23-В у Святошинському районі міста Києва **завдано втрат** на суму **74,192 тис. грн** або **7,54%** вартості перевірених робіт, а саме: **2,316 тис. грн** – завищення вартості будівельних робіт (через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються в акти ф. №КБ-2в), **2,325 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **58,420 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, **1,131 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, які УБАЗ Святошинської РДА взято до обліку та оплачено в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та **неефективно використано – 32,233 тис. грн**, або **3,28%**, внаслідок неналежного проведення Замовником – УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з вище вказаною підрядною організацією.

Внаслідок встановленого завищення **ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ»** вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 23-А, 23-В у Святошинському районі міста Києва» на загальну суму **74,192 тис. грн** (без урахування вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – **58,253 тис. грн**) створено ризик зайвого перерахування **УБАЗ Святошинської РДА** коштів за надані послуги з технічного нагляду **ФОП КОСОВАНУ В.В.** на суму **0,874 тис. грн** або **6,59%** від передбачених договором від 15.04.2019 №87-0 у разі підписання актів виконаних робіт.

**По-друге:** завищення підрядною організацією **ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ»** в акті форми №КБ-2в за червень 2019 року вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 37, 37-А, 37-Б у Святошинському районі міста Києва **завдано втрат** на суму **138,241 тис. грн** або **14,06%** вартості перевірених робіт, а саме: **2,316 тис. грн** – завищення вартості будівельних робіт (через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються в акти ф. №КБ-2в), **55,752 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **79,523 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН,

**0,649 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, які УБАЗ Святошинської РДА взято до обліку та оплачено в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та **неефективно використано – 42,525 тис. грн** або **4,63%**, внаслідок неналежного проведення Замовником – УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з вище вказаною підрядною організацією.

Внаслідок встановленого завищення **ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ»** вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 37, 37-А, 37-Б у Святошинському районі міста Києва» на загальну суму **138,241 тис. грн** (без урахування вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 107,434 тис. грн) створено ризик зайвого перерахування **УБАЗ Святошинської РДА** коштів за надані послуги з технічного нагляду **ФОП КОСОВАНУ В.В.** на суму **1,612 тис. грн** або **13,44%** від передбачених договором від 15.04.2019 №86-0 у разі підписання актів виконаних робіт.

**По-третє:** завищення підрядною організацією **ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ»** в акті форми №КБ-2в за червень 2019 року вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Жмеринська, 36 у Святошинському районі міста Києва завдано втрат на суму **64,329 тис. грн** або **7,27%** вартості перевірених робіт, а саме: **2,316 тис. грн** – завищення вартості будівельних робіт (через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти ф. №КБ-2в), **14,707 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **45,218 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, **2,087 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, які УБАЗ Святошинської РДА взято до обліку та оплачено в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та **неефективно використано – 29,764 тис. грн** або **3,36%**, внаслідок неналежного проведення Замовником – УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з вище вказаною підрядною організацією.

Внаслідок встановленого завищення **ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ»** вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Жмеринська, 36 у Святошинському районі міста Києва» на загальну суму **64,329 тис. грн** (без урахування вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 50,468 тис. грн) створено ризик зайвого перерахування **УБАЗ Святошинської РДА** коштів за надані послуги з технічного нагляду **ФОП КОСОВАНУ В.В.** на суму **0,757 тис. грн** або **6,98%** від передбачених договором від 15.04.2019 №82-0 у разі підписання актів виконаних робіт.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неефективність управлінських рішень **УБАЗ Святошинської 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 підрядної організації та недостатній контроль **УБАЗ Святошинської 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 будівництва, архітектури та землекористування Святошинської 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. Генерала Наумова, 23-А, 23-В у Святошинському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 37, 37-А, 37-Б у Святошинському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Жмеринська, 36 у Святошинській районі міста Києва у період червня 2019 року (аудиторський звіт від 04.09.2019 №070-5-13/25) станом на 10.10.2019*

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок завищення підрядною організацією <b>ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ»</b> в акті форми №КБ-2в за червень 2019 року вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 23-А, 23-В у Святошинському районі міста Києва на суму <b>74,192 тис. грн</b> або <b>7,54%</b> вартості перевірених робіт, а саме: 2,316 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт (через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються в акти ф. №КБ-2в), 2,325 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 58,420 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 1,131 тис. грн – завищення кількості матеріалів, які УБАЗ Святошинської РДА взято до обліку та оплачено в повному обсязі, <b>завдано втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.</b>	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>74,192 тис. грн</b> внаслідок завищення <b>ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ»</b> обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2019 року.	Частково	34,0		Потребує більшого часу
	Внаслідок встановленого завищення ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 23-А, 23-В у Святошинському районі міста Києва» на загальну суму 74,192 тис. грн (без урахування вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 58,253 тис. грн) створено ризик зайвого перерахування УБАЗ Святошинської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду <b>ФОП КОСОВАНУ В.В.</b> на суму <b>0,874 тис. грн</b> або <b>6,59%</b> від передбачених договором від 15.04.2019 №87-0 у разі підписання актів виконаних робіт.	Усунути ризик зайвого перерахування УБАЗ Святошинської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду <b>ФОП КОСОВАНУ В.В.</b> на суму <b>0,874 тис. гривень.</b>	Частково	0,4		Потребує більшого часу
2	Внаслідок завищення підрядною організацією <b>ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ»</b> в акті форми №КБ-2в за червень 2019 року вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 37, 37-А, 37-Б у Святошинському районі міста Києва на суму <b>138,241 тис. грн</b> або <b>14,06%</b> вартості перевірених робіт, а саме: 2,316 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт (через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>138,241 тис. грн</b> внаслідок завищення <b>ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ»</b> обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2019 року.	Частково	75,1		Потребує більшого часу

	включаються в акти ф. №КБ-2в), 55,752 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 79,523 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 0,649 тис. грн – завищення кількості матеріалів, які УБАЗ Святошинської РДА взято до обліку та оплачено в повному обсязі, <b>завдано втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.</b>				
	Внаслідок встановленого завищення ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 37, 37-А, 37-Б у Святошинському районі міста Києва» на загальну суму 138,241 тис. грн (без урахування вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 107,434 тис. грн) створено ризик зайвого перерахування УБАЗ Святошинської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду <b>ФОП КОСОВАНУ В.В.</b> на суму <b>1,612 тис. грн</b> або <b>13,44%</b> від передбачених договором від 15.04.2019 №86-0 у разі підписання актів виконаних робіт.	Усунути ризик зайвого перерахування УБАЗ Святошинської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду <b>ФОП КОСОВАНУ В.В.</b> на суму <b>1,612 тис. гривень.</b>	Частково	0,9	Потребує більшого часу
3	Внаслідок завищення підрядною організацією <b>ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ»</b> в акті форми №КБ-2в за червень 2019 року вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Жмеринська, 36 у Святошинському районі міста Києва на суму <b>64,329 тис. грн</b> або <b>7,27%</b> вартості перевірених робіт, а саме: 2,316 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт (через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти ф. №КБ-2в), 14,707 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 45,218 тис. грн - завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 2,087 тис. грн - завищення кількості матеріалів, які УБАЗ Святошинської РДА взято до обліку та оплачено в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, <b>завдано втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.</b>	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>64,329 тис. грн</b> внаслідок завищення <b>ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ»</b> обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2019 року.	Частково	62,0	Потребує більшого часу
	Внаслідок встановленого завищення <b>ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ»</b> вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Жмеринська, 36 у Святошинському районі міста Києва» на загальну суму 64,329 тис. грн (без урахування вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 50,468 тис. грн) створено ризик зайвого перерахування УБАЗ Святошинської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду <b>ФОП КОСОВАНУ В.В.</b> на суму <b>0,757 тис. грн</b> або <b>6,98%</b> від передбачених договором від 15.04.2019 №82-0 у разі підписання актів виконаних робіт.	Усунути ризик зайвого перерахування УБАЗ Святошинської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду <b>ФОП КОСОВАНУ В.В.</b> на суму <b>0,757 тис. гривень.</b>	Частково	0,8	Потребує більшого часу
4	Неналежне проведення <b>УБАЗ Святошинської РДА</b> аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій призвело до неефективного використання бюджетних коштів на об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 23-А, 23-В у Святошинському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 37, 37-А, 37-Б у	Наказом по <b>УБАЗ Святошинської 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.	Так	104,5	

	Святошинському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Жмеринська, 36 у Святошинської районі міста Києва» на загальну суму <b>104,522 тис. грн</b> або <b>3,66%</b> , чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	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.	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації	
5	Під час перевірки виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів фахівцями КП «Київекспертиза» 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. Генерала Наумова, 23-А, 23-В у Святошинському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 37, 37-А, 37-Б у Святошинському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Жмеринська, 36 у Святошинської районі міста Києва» внаслідок чого, <b>завдано втрат бюджету м. Києва</b> на суму <b>276,762 тис. грн</b> або <b>9,7%</b> від загальної вартості перевірених робіт, <b>неефективно використано – 104,522 тис. грн</b> або <b>3,66%</b> , створено <b>ризик втрат – 3,243 тис. грн</b> або <b>9,3%</b>	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.	Ні			Не поінформовано про стан врахування 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.	Так				
		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 «Укр держбудекспертиза».	Ні				Не поінформовано про стан врахування рекомендації
		Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму <b>280,005 тис. грн</b> та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Частково				Рекомендацію буде знято з контролю після надання УБАЗ Святошинської РДА підтверджуючих документів щодо усунення всіх недоліків та порушень виявлених в ході аудиту