

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління будівництва та архітектури Голосіївської районної в місті 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 Голосіївському 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 8 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Голосіївському районі міста Києва внаслідок чого, завдано втрат бюджету м. Києва на суму **136,816 тис. грн або 5,2 %** від загальної вартості перевірених робіт, а саме:

1. Завищення підрядною організацією **ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС»** в актах за червень-серпень 2020 року **обсягів і вартості виконаних робіт** призвело до **втрат фінансових ресурсів** на загальну суму **59,073 тис. грн**, зокрема:

– по об'єкту *«Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: проспект Голосіївський, 110 у Голосіївському районі м. Києва»* – **33,454 тис. грн, або 5,9%**, із яких: **28,802 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **3,593 тис. грн** – завищення вартості транспортних витрат; **1,060 тис. грн** – 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 на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116);

– по об'єкту *«Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: проспект Голосіївський, 114 корпус 1 у Голосіївському районі м. Києва»* – **0,625 тис. грн або 1,58 %**, із яких: **0,579 тис. грн** – завищення вартості транспортних витрат; **0,046 тис. грн** – 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 на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116);

– по об'єкту *«Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: проспект Голосіївський, 122 корпус 1 у Голосіївському районі м. Києва»* – **18,958 тис. грн або 3,84 %**, із яких: **9,067 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **8,860 тис. грн** – завищення вартості транспортних витрат; **1,030 тис. грн** – 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 на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116);

– по об'єкту **«Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Ділова, 9-А у Голосіївському районі м. Києва»** – 6,036 тис. грн або 3,13 %, із яких: 3,187 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 2,539 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; 0,310 тис. грн – 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 на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116).

2. Завищення підрядною організацією ТОВ «ЄВРОБУД-ІНДУСТРІЯ» в актах за червень 2020 року вартості транспортних витрат по об'єкту **«Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: проспект Валерія Лобановського, 117 у Голосіївському районі м. Києва»** призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 14,448 тис. грн, або 2,05%.

3. Завищення підрядною організацією ПП «ТАТОЯН» в актах за серпень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 61,365 тис. грн, зокрема:

– по об'єкту **«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Жиллянська, 54 у Голосіївському районі м. Києва»** – 26,095 тис. грн, або 13,63%, із яких: 2,752 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; 22,082 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 0,887 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16); 0,373 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: усереднений коефіцієнт для визначення трудовитрат при розрахунку загальновиробничих витрат (Н35) та усереднений показник для визначення коштів на покриття інших статей загальновиробничих витрат (Н36);

– по об'єкту **«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Жиллянська, 58 у Голосіївському районі м. Києва»** – 25,294 тис. грн, або 8,70%, із яких: 4,528 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; 18,664 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 1,580 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16); 0,523 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: усереднений коефіцієнт для визначення трудовитрат при розрахунку загальновиробничих

витрат (Н35) та усереднений показник для визначення коштів на покриття інших статей загальновиробничих витрат (Н36);

– по об'єкту **«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою Саксаганського, 87 у Голосіївському районі м. Києва»** – **9,976 тис. грн**, або **11,36%**, із яких: **1,426 тис. грн** – завищення вартості транспортних витрат; **8,030 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; **0,402 тис. грн** – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16); **0,118 тис. грн** – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: усереднений коефіцієнт для визначення трудовитрат при розрахунку загальновиробничих витрат (Н35) та усереднений показник для визначення коштів на покриття інших статей загальновиробничих витрат (Н36).

4. Внаслідок встановлених завищень підрядними організаціями ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС», ТОВ «ЄВРОБУД-ІНДУСТРІЯ» та ПП «ТАТОЯН» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт на вищевказаних об'єктах капітального ремонту на загальну суму 134,886 тис. грн **ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ»** завищено витрати на технічний нагляд на суму **1,930 тис. грн**, або **5,1%**.

Враховуючи викладене, можна зробити висновок про недостатній контроль **Управління будівництва та архітектури Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації** та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на вищевказаних об'єктах капітального ремонту щодо відповідності поданих до сплати обсягів робіт їх фактичному виконанню на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних робіт, неналежне виконання договірних зобов'язань з боку підрядних організацій.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами аудиту діяльності Управління будівництва та архітектури Голосіївської районної в місті 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 Голосіївському районі міста Києва протягом 2020 року (аудиторський звіт від 04.11.2020 № 070-5-13/37) станом на 08.12.2020

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
1	<p>По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: проспект Голосіївський, 110 у Голосіївському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» в актах за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 33,454 тис. грн або 5,9%, із яких: <i>28,802 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 3,593 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; 1,060 тис. грн – 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 на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116)</i></p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 33,454 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 33,454 тис. грн.</p>	Частково враховано	1,032		
	<p>По об'єкту по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: проспект Голосіївський, 114 корпус 1 у Голосіївському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» в актах за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 0,625 тис. грн або 1,58 %, із яких: <i>0,579 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; 0,046 тис. грн – 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 на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116)</i></p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,625 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,625 тис. грн.</p>	Частково враховано	0,046		УБА Голосіївської РДА направлено претензію до ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» щодо повернення коштів.
	<p>По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: проспект Голосіївський, 122 корпус 1 у Голосіївському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» в акті за серпень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 18,958 тис. грн або 3,84 %, із яких: <i>9,067 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 8,860 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; 1,030 тис. грн – завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та</i></p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 18,958 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення</p>	Частково враховано			

<p><i>неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату працездатності понад 5 днів (Н21, Н116)</i></p>	<p>фінансових порушень на суму 18,958 тис. грн.</p>				
<p>По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Ділова, 9-А у Голосіївському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» в акті за липень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 6,036 тис. грн або 3,13 %, із яких: <i>3,187 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 2,539 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; 0,310 тис. грн – 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 на величину допомоги на тимчасову втрату працездатності понад 5 днів (Н21, Н116)</i></p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 6,036 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 6,036 тис. грн.</p>	<p>Частково враховано</p>			
<p>По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: проспект Валерія Лобановського, 117 у Голосіївському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ЄВРОБУД-ІНДУСТРІЯ» в актах за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 14,448 тис. грн. або 2,05%, із яких: <i>14,448 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат</i></p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 14,448 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ЄВРОБУД-ІНДУСТРІЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 14,448 тис. грн.</p>	<p>Частково враховано</p>			<p>УБА Голосіївської РДА направлено претензію до ТОВ «ЄВРОБУД-ІНДУСТРІЯ» щодо повернення коштів.</p>
<p>По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Жилианська, 54 у Голосіївському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ПП «ТАТОЯН» в актах за серпень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 26,095 тис. грн. або 13,63%, із яких: <i>2,752 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; 22,082 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 0,887 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16); 0,373 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: усереднений коефіцієнт для визначення трудовитрат при розрахунку загальнопромислових витрат (Н35) та усереднений показник для визначення коштів на покриття інших статей загальнопромислових витрат (Н36)</i></p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 26,095 тис. грн внаслідок завищення ПП «ТАТОЯН» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 26,095 тис. грн.</p>	<p>Частково враховано</p>			<p>УБА Голосіївської РДА направлено претензію до ПП «ТАТОЯН» щодо повернення коштів.</p>

<p>По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Жилинська, 58 у Голосіївському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ПП «ТАТОЯН» в актах за серпень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 25,294 тис. грн, або 8,70%, із яких: 4,528 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; 18,664 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 1,580 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16); 0,523 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: усереднений коефіцієнт для визначення трудовитрат при розрахунку загальновиробничих витрат (Н35) та усереднений показник для визначення коштів на покриття інших статей загальновиробничих витрат (Н36)</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 25,294 тис. грн внаслідок завищення ПП «ТАТОЯН» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 25,294 тис. грн.</p>	<p>Частково враховано</p>			
<p>По об'єкту Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою Саксаганського, 87 у Голосіївському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ПП «ТАТОЯН» в актах за серпень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 9,976 тис. грн, або 11,36%, із яких: 1,426 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; 8,030 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 0,402 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16); 0,118 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: усереднений коефіцієнт для визначення трудовитрат при розрахунку загальновиробничих витрат (Н35) та усереднений показник для визначення коштів на покриття інших статей загальновиробничих витрат (Н36).</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 9,976 тис. грн внаслідок завищення ПП «ТАТОЯН» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 9,976 тис. грн.</p>	<p>Частково враховано</p>			
	<p>Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт).</p>	<p>Не враховано</p>			<p>Не надано підтвердних документів</p>
	<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>	<p>Не враховано</p>			<p>Не надано підтвердних документів</p>

		<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 підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Враховано			
2	<p>Внаслідок встановлених завищень підрядними організаціями ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС», ТОВ «СВРОБУД-ІНДУСТРІЯ» та ПП «ТАТОЯН» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт на вищевказаних об'єктах капітального ремонту на загальну суму 134,886 тис. грн ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» завищено витрати на технічний нагляд на суму 1,930 тис. грн. або 5,1%.</p>	<p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення витрат на технічний нагляд в сумі 1,930 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,930 тис. грн.</p>	Частково враховано			УБА Голосіївської РДА направлено претензію до ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» щодо повернення коштів.
		<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>	Враховано			