

Результати планового аудиту діяльності Управління капітального будівництва Дарницької 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 Дарницькому 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 5 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дарницькому районі міста Києва, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **36,924 тис. грн** або **1,02%** від загальної вартості перевірених робіт, а саме:

1. По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Пасхаліна Юрія, 5 у Дарницькому районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів – **11,411 тис. грн**, а саме:

– завищення підрядною організацією **ТОВ «НОВОБУД-ВС»** в актах за травень – червень 2020 року **обсягів і вартості виконаних робіт – 11,411 тис. грн** або **1,08%**, із яких: **9,136 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **2,275 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 (Н21, Н116).

2. По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Сімферопольська, 9 у Дарницькому районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів – **17,652 тис. грн** або **1,47%**, а саме:

– завищення підрядною організацією **ТОВ «НОВОБУД-ВС»** в актах за травень – червень 2020 року **обсягів і вартості виконаних робіт – 17,652 тис. грн** або **1,47%**, із яких: **15,491 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **2,161 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 (Н21, Н116).

3. По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Севастопольська, 17, 19 у Дарницькому районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів – **1,701 тис. грн**, а саме:

– завищення підрядною організацією **ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО»** в актах за травень – червень 2020 року **обсягів і вартості виконаних робіт – 1,701 тис. грн** або **1,08%**, із яких: *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).*

4. По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою Харківське шосе, 63-А в Дарницькому районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів – **1,918 тис. грн**, а саме:

– завищення підрядною організацією ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» в акті за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – **1,918 тис. грн** або **0,5%**, із яких: **0,915 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **1,003 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 (Н21, Н116).

5. По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою Харківське шосе, 180/21 у Дарницькому районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів – **4,242 тис. грн**, а саме:

– завищення підрядною організацією ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» в актах за травень – червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – **4,242 тис. грн** або **1,1%**, із яких: **3,213 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **1,029 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 (Н21, Н116).

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль **УКБ Дарницької РДА** та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на вище вказаних об'єктах капітального ремонту щодо відповідності поданих до сплати обсягів робіт їх фактичному виконанню на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних робіт.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЇ

за результатами планового аудиту діяльності Управління капітального будівництва Дарницької 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 Дарницькому районі міста Києва протягом 2020 року
(Аудиторський звіт від 06.08.2020 №070-5-13/24)

Станом на 09.09.2020

| № п / п | Ризикова сфера (гіпотеза аудиту) | Висновок (результат) аудиту/доказова база | Рекомендовані заходи | Враховання рекомендації | Фінансовий ефект (тис. грн) | Економіч- ний ефект (тис. грн) | Причини не враховання рекомендацій |
|------------------|---|---|--|----------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|--|
| 1 | Внесення підрядними організаціями до актів приймання виконаних будівельних робіт завищених вартостей та обсягів робіт | Завищення підрядною організацією ТОВ «НОВОБУД-ВС» в актах за травень – червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Пасхаліна Юрія, 5 у Дарницькому районі м. Києва» на суму 11,411 тис. грн або 1,08% , із яких: 9,136 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 2,275 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 (Н21, Н116), призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму. | Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 11,411 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Пасхаліна Юрія, 5 у Дарницькому районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «НОВОБУД-ВС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за травень-червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 11,411 тис. грн. | Так | 11,411 | | |
| | | Завищення підрядною організацією ТОВ «НОВОБУД-ВС» в актах за травень – червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Сімферопольська, 9 у Дарницькому районі м. Києва» на суму 17,652 тис. грн або 1,47% , із яких: 15,491 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 2,161 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 (Н21, Н116), призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму. | Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 17,652 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Сімферопольська, 9 у Дарницькому районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «НОВОБУД-ВС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за травень-червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 17,652 тис. грн. | Так | 17,652 | | |
| | | Завищення підрядною організацією ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» в актах за травень – червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Севастопольська, 17, 19 у Дарницькому районі м. Києва» на суму 1,701 тис. грн або 1,08% , 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 | Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,701 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Севастопольська, 17, 19 у Дарницькому районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» обсягів і | Так | 1,701 | | |

| | | | | | | | |
|--|--|--|---|-----|--------------|--|--|
| | | <p>застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116), призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p> | <p>вартості виконаних будівельних робіт в актах за травень-червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,701 тис. грн.</p> | | | | |
| | | <p>Завищення підрядною організацією ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» в акті за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою Харківське шосе, 63-А в Дарницькому районі м. Києва» на суму 1,918 тис. грн або 0,5%, із яких: 0,915 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 1,003 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 (Н21, Н116), призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p> | <p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,918 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою Харківське шосе, 63-А в Дарницькому районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,918 тис. грн.</p> | Так | 1,918 | | |
| | | <p>Завищення підрядною організацією ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» в актах за травень – червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою Харківське шосе, 180/21 у Дарницькому районі м. Києва» на суму 4,242 тис. грн або 1,1%, із яких: 3,213 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 1,029 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 (Н21, Н116), призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p> | <p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 4,242 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою Харківське шосе, 180/21 у Дарницькому районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за травень-червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 4,242 тис. грн.</p> | Так | 4,242 | | |
| | | | <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 | | | |
| | | | <p>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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту</p> | Так | | | |

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|-----|--|--|--|
| | | | підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації. | | | | |
| | | | У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза». | Так | | | |