

РЕЗУЛЬТАТИ

позапланового аудиту відповідності діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської 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. М. Бойчука, 25-А в Печерському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. М. Бойчука, 31 у Печерському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Німанська, 3 у Печерському районі міста Києва» протягом липня 2019 року

В ході аудиту, досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт по об'єктах «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. М. Бойчука, 25-А в Печерському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. М. Бойчука, 31 у Печерському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Німанська, 3 у Печерському районі міста Києва», в ході аудиту, встановлені системні порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості виконаних робіт з капітального ремонту, які призвели до фінансових втрат на суму **61,156 тис. грн** або **3,05%** загальної вартості перевірених робіт, із яких: завищення підрядною організацією **ТОВ «КБК»** обсягів і вартості будівельних робіт – **60,374 тис. грн** або **3,05%** та зайве перерахування бюджетних коштів за надання послуг з технічного нагляду **ФОП ПОПЕНКУ С. О.** – **0,782 тис. грн** або **3,05%**.

По-перше: завищення підрядною організацією **ТОВ «КБК»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень 2019 року по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. М. Бойчука, 25-А в Печерському районі міста Києва» на загальну **8,121 тис. грн** або **1,38 %**, у тому числі: 0,321 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 6,829 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 0,971 тис. грн – завищення вартості загальноновиробничих 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).

По-друге: завищення підрядною організацією **ТОВ «КБК»** вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень 2019 року по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. М. Бойчука, 31 у Печерському районі міста Києва» на загальну суму **7,618 тис. грн** або **1,26%**, у тому числі: 6,712 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 0,906 тис. грн – завищення вартості загальноновиробничих 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).

Внаслідок встановленого завищення вартості підрядною організацією **ТОВ «КБК»** фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 7,618 тис. грн, у тому числі: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 6,578 тис. грн) УЖКГ Печерської РДА зайво перераховано кошти за надані послуги з технічного нагляду **ФОП ПОПЕНКУ С.О.** в сумі **0,231 тис. грн** або **2,91%**.

По-третє: завищення підрядною організацією **ТОВ «КБК»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень 2019 року по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Німанська, 3 у Печерському районі міста Києва» на загальну суму **44,635 тис. грн** або **5,68 %**, у тому числі: 31,668 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 9,205 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 0,762 тис. грн – завищення вартості загальноновиробничих 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), 3,000 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на проведення її експертизи асфальтобетонної суміші.

Внаслідок встановленого завищення вартості підрядною організацією ТОВ «КБК» фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 44,635 тис. грн, у тому числі: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 34,968 тис. грн) **УЖКГ Печерської РДА** зайво перераховано кошти за надані послуги з технічного нагляду **ФОП ПОПЕНКУ С.О.** в сумі **0,551 тис. грн** або **5,41%**.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежне виконання договірних зобов'язань з боку підрядної організації та недостатній контроль **УЖКГ Печерської РДА** на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів на вище вказаних об'єктах у Печерському районі міста Києва.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами позапланового аудиту відповідності діяльності Управління житлово-комунального господарства Печерської 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. М. Бойчука, 25-А в Печерському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. М. Бойчука, 31 в Печерському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Німанська, 3 у Печерському районі міста Києва» протягом липня 2019 року (аудиторський звіт від 07.10.2019 №070-5-13/32)

станом на 08.11.2019

№ 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 ТОВ «КБК» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень 2019 року по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. М. Бойчука, 25-А в Печерському районі міста Києва» на загальну 8,121 тис. грн або 1,38 % , у тому числі: 0,321 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 6,829 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 0,971 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).	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 8,121 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «КБК» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2019 року	Враховано	8,121		
2	Завищення підрядною організацією ТОВ «КБК» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень 2019 року по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. М. Бойчука, 31 у Печерському районі міста Києва» на загальну суму 7,618 тис. грн або 1,26% , у тому числі: 6,712 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 0,906 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).	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 7,618 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «КБК» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень 2019 року	Враховано	7,618		
	Внаслідок встановленого завищення вартості підрядною організацією ТОВ «КБК» фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 7,618 тис. грн, у тому числі: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 6,578 тис. грн) УЖКГ Печерської РДА зайво перераховано кошти за надані послуги з технічного нагляду ФОП ПОПЕНКУ С.О. в сумі 0,231 тис. грн або 2,91% .	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів, внаслідок зайвого перерахування УЖКГ Печерської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ФОП ПОПЕНКУ С.О. на суму 0,231 тис. гривень.	Частково			Потребує більшого часу. Наразі УЖКГ Печерської РДА направило лист-вимогу від 25.10.2019 №01-1/1342 направило претензію до ФОП ПОПЕНКО С.О. щодо повернення до бюджету зайво отриманих коштів на суму 0,231 тис. грн

3	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «КБК» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень 2019 року по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Німанська, 3 у Печерському районі міста Києва» на загальну суму 44,635 тис. грн або 5,68 %, у тому числі: 31,668 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 9,205 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 0,762 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), 3,000 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на проведення її експертизи асфальтобетонної суміші.</p>	<p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 44,635 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «КБК» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2019 року</p>	Враховано	44,635		
	<p>Внаслідок встановленого завищення вартості підрядною організацією ТОВ «КБК» фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 44,635 тис. грн, у тому числі: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 34,968 тис. грн) УЖКГ Печерської РДА зайво перераховано кошти за надані послуги з технічного нагляду ФОП ПОПЕНКУ С.О. в сумі 0,551 тис. грн або 5,41%.</p>	<p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів, внаслідок зайвого перерахування УЖКГ Печерської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ФОП ПОПЕНКУ С.О. на суму 0,551 тис. гривень.</p>				<p>Потребує більшого часу. Наразі УЖКГ Печерської РДА направило лист-вимогу від 25.10.2019 №01-1/1342 направило претензію до ФОП ПОПЕНКО С.О щодо повернення до бюджету зайво отриманих коштів на сум 0,551 тис. грн</p>
		<p>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</p>	Враховано			
		<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</p>	Враховано			