

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління будівництва Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Дарницькому районі міста Києва протягом січня – липня 2021 року

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по 6 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Дарницькому районі міста Києва, що призвели до **втрат фінансових ресурсів** на суму **161,570 тис. грн** або **2,8 %** від вартості перевірених робіт та **неефективного використання коштів** – **80,073 тис. грн** або **1,4 %**, внаслідок неналежного проведення Замовником – **УКБ Дарницької РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, а саме:

1. Завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДМОНОЛІТ»** вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дарницькому районі міста Києва, за адресами: Харківське шосе, 21/1, Харківське шосе, 21/3, Харківське шосе, 21/4 в актах форми № КБ-2в за червень-липень 2021 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт у сумі **159,563 тис. грн** або **4,4%** від вартості перевірених робіт призвело до **втрат бюджету м. Києва**, а саме за адресами:

– Харківське шосе, 21/1 – **68,996 тис. грн** (*63,998 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 4,998 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт*),

– Харківське шосе, 21/3 – **87,722 тис. грн** (*77,245 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 10,477 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт*),

– Харківське шосе, 21/4 – **2,845 тис. грн** (*завищення вартості обсягів робіт*).

2. Завищення підрядною організацією **ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО»** вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дарницькому районі міста Києва, за адресою вул. Тростянецька, 8-Б в актах форми № КБ-2в за червень 2021 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт у сумі **2,007 тис. грн** або **0,2%** від вартості перевірених робіт призвело до **втрат бюджету м. Києва**.

3. Внаслідок неналежного проведення Замовником – **УКБ Дарницької РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підрядними організаціями **ТОВ «НОВОБУД-ВС»**, **ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО»** та **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДМОНОЛІТ»** **неефективно використано коштів** на суму **80,073 тис. грн** або **1,4 %** чим завдано втрат бюджету м. Києва, а саме за адресами:

- *проспект Григоренка Петра, 3-А, 5 – 3,711 тис. грн або 0,4%,*
- *вул. Тростянецька, 8б – 8,271 тис. грн або 0,7%,*
- *вул. Ревуцького, 19/1 – 15,871 тис. грн або 1,5%,*
- *Харківське шосе, 21/1 – 14,028 тис. грн або 1,7%,*
- *Харківське шосе, 21/3 – 22,863 тис. грн або 2,5%,*
- *Харківське шосе, 21/4 – 15,329 тис. грн або 2,0%.*

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **УКБ Дарницької РДА** як замовника будівельних робіт за здійсненням технічного нагляду на об'єктах капітального ремонту та за належним виконанням договірних зобов'язань підрядними організаціями як під час виконання ремонтно – будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи, неналежне проведення **Замовником** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*планового аудиту діяльності Управління будівництва Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Дарницькому районі міста Києва протягом січня – липня 2021 року
(аудиторський звіт від 07.10.2021 № 070-5-13/31) станом на 11.11.2021*

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДМОНОЛІТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дарницькому районі міста Києва, за адресами: Харківське шосе, 21/1, Харківське шосе, 21/3, Харківське шосе, 21/4 в актах форми № КБ-2в за червень-липень 2021 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт у сумі 159,563 тис. грн або 4,4% від вартості перевірених робіт призвело до втрат бюджету м. Києва, а саме за адресами:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Харківське шосе, 21/1 – 68,996 тис. грн (63,998 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 4,998 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт), – Харківське шосе, 21/3 – 87,722 тис. грн (77,245 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 10,477 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт), – Харківське шосе, 21/4 – 2,845 тис. грн (завищення вартості обсягів робіт). 	<p>Вжити з заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 159,563 тис. грн по об'єкту капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дарницькому районі м. Києва за адресами: Харківське шосе, 21/1, Харківське шосе, 21/3, Харківське шосе, 21/4 внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДМОНОЛІТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень-липень 2021 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 159,563 тис. грн.</p>	Частково враховано			Направлено лист підрядній організації щодо повернення коштів
	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дарницькому районі міста Києва, за адресою вул. Тростянецька, 8-Б в актах форми № КБ-2в за червень 2021 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт у сумі 2,007 тис. грн або 0,2% від вартості перевірених робіт призвело до втрат бюджету м. Києва.</p>	<p>Вжити з заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2,007 тис. грн (завищення вартості обсягів робіт) по об'єкту капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Голосіївському районі м. Києва за адресою вул. Тростянецька, 8-Б внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2021 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 2,007 тис. грн.</p>	Частково враховано			Направлено лист підрядній організації щодо повернення коштів
		<p>Розпорядчим документом по УКБ Дарницької РДА призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів ф. №КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт) та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p>	Не враховано			

		Вжити заходи щодо посилення контролю 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 підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Не враховано			
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Не враховано			
		В подальшому, 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 підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Враховано			
2	<p>Неефективно використано коштів на суму 80,073 тис. грн або 1,4 % внаслідок неналежного проведення Замовником – УКБ Дарницької РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підрядними організаціями ТОВ «НОВОБУД-ВС», ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» та ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДМОНОЛІТ», а саме за адресами:</p> <ul style="list-style-type: none"> – <i>проспект Григоренка Петра, 3-А, 5 – 3,711 тис. грн або 0,4%,</i> – <i>вул. Тростянецька, 8б – 8,271 тис. грн або 0,7%,</i> – <i>вул. Ревуцького, 19/1 – 15,871 тис. грн або 1,5%,</i> – <i>Харківське шосе, 21/1 – 14,028 тис. грн або 1,7%,</i> – <i>Харківське шосе, 21/3 – 22,863 тис. грн або 2,5%,</i> – <i>Харківське шосе, 21/4 – 15,329 тис. грн або 2,0%.</i> 	Вжити заходи щодо притягнення 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 та укладанні договорів підряду.	Не враховано			
		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» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Враховано			