

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства Деснянської 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 у Деснянському районі міста Києва протягом 2021 року

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт на 12 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресами: вул. Мілютенка, 22, вул. Миколи Закревського, 11, вул. Марини Цветаєвої, 8, вул. Оноре де Бальзака, 61, просп. Володимира Маяковського, 4-В, просп. Володимира Маяковського, 20, 30, вул. Марини Цветаєвої, 16-Б, вул. Марини Цветаєвої, 16-В, вул. Оноре де Бальзака, 6, вул. Оноре де Бальзака, 4-А, вул. Каштанова, 8, вул. Каштанова, 8А, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт на 8 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Деснянському районі міста Києва внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **165,863 тис. грн** або **1,49%** від вартості перевірених робіт.

По-перше внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на 8 об'єктах капітального ремонту в актах форми №КБ-2в за червень-вересень 2021 року завдано втрат бюджету м. Києва на загальну суму **162,275 тис. грн** або **1,49%**, а саме за адресами:

– вул. Мілютенка, 22 – 11,882 тис. грн, а саме: завищення кількості матеріалів – **0,441 тис. грн**, завищення вартості транспортних витрат – **8,993 тис. грн**. Завищена питома вага щебеню замість 1,4 т в актах ф. № КБ–2в прийнята 1,6 т, завищення розміру прибутку – **0,851 тис. грн**, завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм (Н21) – **1,597 тис. грн**;

– вул. Миколи Закревського, 11 – 14,752 тис. грн, а саме: завищення вартості обсягів робіт – **14,724 тис. грн**, завищення кількості матеріалів – **0,028 тис. грн**;

– вул. Оноре де Бальзака, 61 - 2,954 тис. грн, а саме: завищення вартості обсягів робіт;

– просп. Володимира Маяковського, 20, 30 - 32,944 тис. грн, а саме: завищення вартості обсягів робіт;

– вул. Марини Цветаєвої, 16-Б - 8,542 тис. грн, а саме: завищення вартості обсягів робіт;

– вул. Марини Цветаєвої, 16-В – 7,043 тис. грн, а саме: завищення вартості обсягів робіт;

– вул. Оноре де Бальзака, 6 - 39,950 тис. грн, а саме: завищення вартості обсягів робіт;

– вул. Оноре де Бальзака, 4-А – 44,208 тис. грн а саме: завищення вартості обсягів робіт.

По-друге: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по вищевказаним об'єктам капітального ремонту на суму 162,275 тис. грн ТОВ «ПРАКТ ГРУП» з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 (від підсумку глав 1-9), завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму **3,588 тис. грн** або **1,53%**, в т. ч. за адресами:

– вул. Мілютенка, 22 – 0,228 тис. грн;

– вул. Миколи Закревського, 11 – 0,291 тис. грн;

– вул. Оноре де Бальзака, 61 – 0,058 тис. грн;

– просп. Володимира Маяковського, 20, 30 – 0,749 тис. грн;

– вул. Марини Цветаєвої, 16-Б – 0,229 тис. грн;

- вул. Марини Цвєтаєвої, 16-В – **0,201 тис. грн;**
- вул. Оноре де Бальзака, 6 - **0,858 тис. грн;**
- вул. Оноре де Бальзака, 4-А – **0,974 тис. грн.**

На об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресами: просп. Володимира Маяковського, 4-В та Миколи Закревського, 11 завищень обсягів та вартості будівельних робіт не встановлено.

За адресами вул. Каштанова, 8 та Каштанова, 8-А, перевірка фактичних обсягів та вартостей фактично виконаних будівельних робіт та технічного нагляду спеціалістами КП «Київекспертиза» не була проведена у зв'язку з тим, що у період її проведення Замовником - **УЖКГ Деснянської РДА не було надано виконавчу документацію.**

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Деснянському районі міста Києва у період 2021 року
(аудиторський звіт від 08.12.2021 №070-5-13/40)

станом на 14.01.2022

№ п / п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій за результатами аудиту			Причини не врахування рекомендацій
			Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	
1	Внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на 8 об'єктах капітального ремонту в актах форми №КБ-2в за червень-вересень 2021 року завдано втрат бюджету м. Києва на загальну суму 162,275 тис. грн або 1,49% , а саме за адресами: – вул. Мілютенка, 22 – 11,882 тис. грн , а саме: завищення кількості матеріалів – 0,441 тис. грн , завищення вартості транспортних витрат – 8,993 тис. грн . <i>Завищена питома вага щобенно замість 1,4 т в актах ф. № КБ-2в прийнята 1,6 т, завищення розміру прибутку – 0,851 тис. грн, завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм (Н21) – 1,597 тис. грн;</i> – вул. Миколи Закревського, 11 – 14,752 тис. грн , а саме: завищення вартості обсягів робіт – 14,724 тис. грн , завищення кількості матеріалів – 0,028 тис. грн ;	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 162,275 тис. грн або 1,49% внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на 8 об'єктах капітального, в актах форми №КБ-2в за червень-вересень 2021 року, а саме за адресами: вул. Мілютенка, 22 – 11,882 тис. грн, вул. Миколи Закревського, 11 – 14,752 тис. грн, вул. Оноре де Бальзака, 61 - 2,954 тис. грн, просп. Володимира Маяковського, 20, 30 - 32,944 тис. грн, вул. Марини Цветаєвої, 16-Б - 8,542 тис. грн, вул. Марини Цветаєвої, 16-В – 7,043 тис. грн, вул. Оноре де Бальзака, 6 - 39,950 тис. грн, вул. Оноре де Бальзака, 4-А – 44,208 тис. грн <u>та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</u>	Так	162,275		
2	– вул. Миколи Закревського, 11 – 14,752 тис. грн , а саме: завищення вартості обсягів робіт – 14,724 тис. грн , завищення кількості матеріалів – 0,028 тис. грн ;	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 <u>та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</u>	Ні			Не надано підтверджуючі документи
3	– вул. Оноре де Бальзака, 61 - 2,954 тис. грн , а саме: завищення вартості обсягів робіт;	Вжити заходів 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 <u>та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</u>	Ні			Не надано підтверджуючі документи
4	– просп. Володимира Маяковського, 20, 30 - 32,944 тис. грн , а саме: завищення вартості обсягів робіт;	Вжити заходів 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, проведення технічного нагляду <u>та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</u>	Ні			Не надано підтверджуючі документи
5	– вул. Оноре де Бальзака, 6 - 39,950 тис. грн , а саме: завищення вартості обсягів робіт;	У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» <u>та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</u>	Ні			Не надано підтверджуючі документи
6	– вул. Оноре де Бальзака, 4-А – 44,208 тис. грн а саме: завищення вартості обсягів робіт.	Наказом по УЖКГ Деснянської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт	Ні			Не надано підтверджуючі документи

7	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по вищевказаним об'єктам капітального ремонту на суму 162,275 тис. грн ТОВ «ПРАКТ ГРУП» з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 (від підсумку глав 1-9), завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму 3,588 тис. грн або 1,53%, в т. ч. за адресами:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вул. Міллотенка, 22 – 0,228 тис. грн; - вул. Миколи Закревського, 11 – 0,291 тис. грн; - вул. Оноре де Бальзака, 61 – 0,058 тис. грн; - просп. Володимира Маяковського, 20, 30 – 0,749 тис. грн; - вул. Марини Цвєтаєвої, 16-Б – 0,229 тис. грн; - вул. Марини Цвєтаєвої, 16-В – 0,201 тис. грн; - вул. Оноре де Бальзака, 6 - 0,858 тис. грн; - вул. Оноре де Бальзака, 4-А – 0,974 тис. грн. 	<p>Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 3,588 тис. грн або 1,53% внаслідок завищення ТОВ «ПРАКТ ГРУП» вартості виконаних робіт з технічного нагляду по об'єктам капітального ремонту за адресами: вул. Міллотенка, 22 – 0,228 тис. грн, вул. Миколи Закревського, 11 – 0,291 тис. грн, вул. Оноре де Бальзака, 61 – 0,058 тис. грн, просп. Володимира Маяковського, 20, 30 – 0,749 тис. грн, вул. Марини Цвєтаєвої, 16-Б – 0,229 тис. грн, вул. Марини Цвєтаєвої, 16-В – 0,201 тис. грн, вул. Оноре де Бальзака, 6 - 0,858 тис. грн, вул. Оноре де Бальзака, 4-А – 0,974 тис. грн <u>та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</u></p>	Так	3,588		
---	--	---	-----	-------	--	--