

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства Подільської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту підвальних приміщень для використання під найпростіші укриття у житловому будинку за адресою: вул. Мостицька, 10 у Подільському районі м. Києва протягом липня – листопада 2023 року.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, під час проведення аудиту, встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт на об'єкті капітального ремонту підвальних приміщень для використання під найпростіші укриття у житловому будинку за адресою: вул. Мостицька, 10 у Подільському районі м. Києва внаслідок чого завдано **втрат фінансових ресурсів** на суму **18,170 тис. грн** або **4,3%** від вартості перевірених робіт та **неефективно використано** – **2,552 тис. грн** або **0,6%**.

По-перше: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ДІОСБУД» в актах за липень 2023 року **обсягів і вартості виконаних робіт** по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму **17,777 тис. грн**, або **4,3 %** від вартості перевірених робіт, із яких: **13,40238 тис. грн** – *завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр*; **4,37488 тис. грн** – *завищення кількості матеріалів*.

Під час проведення аудиту дане порушення **частково усунуто** на суму **1,547 тис. грн**, шляхом надання УЖКГ Подільської РДА додаткової документації.

Станом на дату завершення аудиту, сума неусунутих порушень складає 16,230 тис. грн.

По-друге: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ДІОСБУД» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту капітального ремонту на суму 17,777 тис. грн ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ» завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму **0,253 тис. грн** або **0,20%**.

Під час проведення аудиту дане порушення **частково усунуто** на суму **0,022 тис. грн**, шляхом надання УЖКГ Подільської РДА додаткової документації.

Станом на дату завершення аудиту, сума неусунутих порушень складає 0,231 тис. грн.

По-третє: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ДІОСБУД» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту капітального ремонту на суму 17,777 тис. грн ТОВ «БУД.МОНІТОРИНГ» завищено витрати на утримання служби замовника на суму **0,140 тис. грн** або **0,01%**.

Під час проведення аудиту дане порушення **частково усунуто** на суму **0,012 тис. грн**, шляхом надання **УЖКГ Подільської РДА** додаткової документації.

Станом на дату завершення аудиту, сума неусунутих порушень складає 0,128 тис. грн.

По-четверте: внаслідок неналежного проведення **Замовником – УЖКГ Подільської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією **ТОВ «ДІОСБУД»** по вищевказаному об'єкту, **неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 2,552 тис. грн або 0,61 %, із яких завищення вартості будівельних матеріалів – 2,494 тис. грн. або 0,6 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 0,037 тис. грн або 0,6 %, витрати на утримання служби замовника – 0,021 тис. грн. або 0,6 %.**

Під час проведення аудиту дане порушення **частково усунуто** на суму **0,312 тис. грн**, шляхом надання **УЖКГ Подільської РДА** додаткової документації.

Станом на дату завершення аудиту сума неефективно використаних коштів складає 2,240 тис. грн.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **УЖКГ Подільської 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.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства Подільської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту підвальних приміщень для використання під найпростіші укриття у житловому будинку за адресою: вул. Мостицька, 10 у Подільському районі м. Києва протягом липня – листопада 2023 року.

Станом на 08.08.2024

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ДІОСБУД» в актах за липень 2023 року обсягів і вартості виконаних робіт по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 17,777 тис. грн , або 4,3 % від вартості перевірених робіт, із яких: 13,40238 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; 4,37488 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	<p>Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 17,777 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ДІОСБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.</p> <p>Розпорядчим документом по УЖКГ Подільської РДА призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) та за здійснення контролю за технічним наглядом та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <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 підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, 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.</p>	<p>Враховано</p> <p>Враховано</p> <p>Не враховано</p> <p>Не враховано</p> <p>Не враховано</p> <p>Враховано</p>	<p>17,777</p>		<p>Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.</p> <p>Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.</p> <p>Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.</p>

2	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ДІОСБУД» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту капітального ремонту на суму 17,777 тис. грн ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ» завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму 0,253 тис. грн або 0,20% .	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 0,253 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ» вартості виконаних робіт з технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Враховано	0,253		
3	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ДІОСБУД» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту капітального ремонту на суму 17,777 тис. грн ТОВ «БУД.МОНІТОРИНГ» завищено витрати на утримання служби замовника на суму 0,140 тис. грн або 0,01% .	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 0,140 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУД.МОНІТОРИНГ» витрат на утримання служби замовника та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Враховано	0,140		
4	Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГ Подільської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «ДІОСБУД» по вищевказаному об'єкту, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 2,552 тис. грн або 0,61 % , із яких <i>завищення вартості будівельних матеріалів – 2,494 тис. грн. або 0,6 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 0,037 тис. грн або 0,6 %, витрати на утримання служби замовника – 0,021 тис. грн. або 0,6 %.</i>	Розпорядчим документом по УЖКГ Подільської РДА визначити відповідальну особу за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Не враховано	0,312		Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.