

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління капітального будівництва Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (заміна вікон) житлового будинку на вул. Привокзальній, 8 в Дарницькому районі м. Києва у 2019 році

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт (заміна вікон) житлового будинку за адресою: вул. Привокзальна, 8 у Дарницькому районі м. Києва» внаслідок чого, завдано втрат бюджету м. Києва на суму **6,152 тис. грн або 0,35%** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 410,332 тис. грн або 23%**, а саме:

- завищення підрядною організацією **ТОВ «ГРІН ТРЕЙДІНГ»** в актах форми № КБ-2в за липень 2019 року обсягів та вартості будівельних робіт на загальну суму – **6,152 тис. грн або 0,35%**, з яких: **3,564 тис. грн** – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти ф. №КБ-2в; **2,589 тис. грн** – завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацевдатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116) призвело до **втрат фінансових ресурсів на вказану суму;**

- внаслідок неналежного проведення Замовником – **УКБ Дарницької РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з вищевказаною підрядною організацією **неефективно використано коштів – 410,332 тис. грн або 23%.**

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль, з боку відповідальних осіб за діяльність **УКБ Дарницької РДА** як замовника робіт з капітального ремонту (заміна вікон) житлового будинку за адресою: вул. Привокзальна, 8 у Дарницькому районі м. Києва, за здійсненням технічного нагляду на об'єкті, так і належного виконання договірних зобов'язань підрядною організацією, як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи, а також недосконалу роботу замовника на стадії складання інвесторської кошторисної документації в частині не забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації та укладання інвесторських договорів.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Управління капітального будівництва Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (заміна вікон) житлового будинку на вул. Привокзальній, 8 в Дарницькому районі м. Києва у 2019 році

(аудиторський звіт від 11.03.2020 №070-5-13/2)

станом на 15.04.2020

| № п/п | Висновок (результат) аудиту/доказова база | Рекомендовані заходи | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект тис. грн | Економічний ефект тис. грн | Причини неврахування рекомендацій |
|-------|--|---|------------------------------|---------------------------|----------------------------|---|
| 1 | <p>Завищення підрядною організацією ТОВ «ГРІН ТРЕЙДІНГ» в актах форми № КБ-2в за липень 2019 року обсягів та вартості будівельних робіт на загальну суму – 6,152 тис. грн, з яких: 3,564 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизи проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти ф. №КБ-2в; 2,589 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 фінансових ресурсів на вказану суму.</p> | <p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 6,152 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ГРІН ТРЕЙДІНГ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за липень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 6,152 тис. грн.</p> | Враховано | 6,152 | | - |
| | | <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> | Не враховано | | | <p>Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів</p> |
| | | <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»</p> | Враховано | | | |
| | | <p>При укладанні інвесторських 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> | Враховано | | | |

| | | | | | | |
|---|--|--|---------------------------|----------------|--|---|
| 2 | <p>Внаслідок неналежного проведення Замовником – УКБ Дарницької РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з вищевказаною підрядною організацією неефективно використано коштів – 410,332 тис. грн.</p> | <p>Притягнути 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 надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> | <p>Частково враховано</p> | <p>410,332</p> | | <p>Не надано підтверджуючих документів щодо притягнення</p> |
|---|--|--|---------------------------|----------------|--|---|