

## РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в м. Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту інженерних мереж до будинку на вул. Смиренка, 14/9 в Святошинському 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 інженерних мереж до будинку на вул. Смиренка, 14/9 в Святошинському районі м. Києва у 2019 році» внаслідок чого, завдано втрат бюджету м. Києва на суму **194,171 тис. грн** або **13,19 %** від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – **326,647 тис. грн** або **22,19 %**.

По-перше: внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «КОМПАНІЯ «ЄВРОГАЗСЕРВІС ГРУП»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за липень – листопад 2019 року на суму 194,171 тис. грн або 13,19 %, з яких: завищення обсягів робіт – 5,808 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 84,199 тис. грн, завищення кількості матеріалів – 10,146 тис. грн, завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16) – 91,438 тис. грн, завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми №КБ-2в, – 2,580 тис. грн.

По-друге: внаслідок неналежного проведення Замовником – УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією **ТОВ «КОМПАНІЯ «ЄВРОГАЗСЕРВІС ГРУП»** неефективно використано – 326,647 тис. грн або 22,19 %.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку відповідальних осіб за діяльність УБАЗ Святошинської РДА як замовника робіт з капітального ремонту інженерних мереж до будинку на вул. Смиренка, 14/9 в Святошинському районі м. Києва у 2019 році, 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 в частині не забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації та укладанні договорів.

## ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами планового аудиту діяльності Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в м. Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту інженерних мереж до будинку на вул. Симиренка, 14/9 в Святошинському районі м. Києва у 2019 році  
(аудиторський звіт від 15.06.2020 № 070-5-13/16)  
станом на 20.07.2020*

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
1	Завищення підрядною організацією ТОВ «КОМПАНІЯ «СВРОГАЗСЕРВІС ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за липень – листопад 2019 року на суму 194,171 тис. грн або 13,19 %, з яких: завищення обсягів робіт – 5,808 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 84,199 тис. грн, завищення кількості матеріалів – 10,146 тис. грн, завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для врахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16) – 91,438 тис. грн, завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми №КБ-2в, – 2,580 тис. грн. призвело до втрат фінансових ресурсів на вказану суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 194,171 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт інженерних мереж до будинку на вул. Симиренка, 14/9 в Святошинському районі м. Києва у 2019 році» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КОМПАНІЯ «СВРОГАЗСЕРВІС ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень – листопад 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Враховано частково	20,037	-	Не поінформовано про подальший стан врахування рекомендації
		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 підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Враховано	-	-	-
		Притягнути 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 проведення технічного нагляду	Не враховано			Не надано копії підтвердних документів
		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	Враховано	-	-	-
		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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Враховано	-	-	-

2	<p>Внаслідок неналежного проведення Замовником – УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією <b>ТОВ «КОМПАНІЯ «ЄВРОГАЗСЕРВІС ГРУП»</b> неефективно використано коштів – <b>326,647 тис. грн</b> або 22,19 %.</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 укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Не враховано	-	-	Не надано копії підтвердних документів
---	---	--	--------------	---	---	--