

Результати планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Оболонському районі міста Києва протягом 2020 року

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по 5 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Оболонському районі міста Києва, що призвели до **втрат фінансових ресурсів** на суму **74,39 тис. грн** або **1,74%** від вартості перевірених робіт та **неефективного використання коштів** – **1,97 тис. грн** або **0,05%**, внаслідок неналежного проведення Замовником – **УЖКГ Оболонської 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:

По – перше: завищення підрядною організацією **ТОВ «АЛЬЯНС БУДІВЕЛЬНИКІВ УКРАЇНИ»** в акті форми №КБ-2в за серпень 2020 року **обсягів і вартості виконаних робіт** з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Бережанська, 16-А в Оболонському районі міста Києва на загальну суму **6,54 тис. грн** або **0,53 %**, із яких: **3,3 тис. грн** – завищення вартості загальнопромислових 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 на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), **3,24 тис. грн** – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, призвело до **втрат бюджетних коштів на відповідну суму.**

По – друге: завищення підрядною організацією **ТОВ «СК НЕВА+»** в актах форми №КБ-2в за травень-червень 2020 року **обсягів і вартості виконаних робіт**, що призвели до **втрат фінансових ресурсів** на загальну суму **25,81 тис. грн** або **1,11%** від загальної вартості перевірених робіт по 3 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Оболонському районі міста Києва, у тому числі:

– по об'єкту **«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Північна, 48-А в Оболонському районі міста Києва»** завищення обсягів і вартості виконаних робіт в акті за травень 2020 року – **1,99 тис. грн** або **1,42%**, із яких: **0,37 тис. грн** – завищення вартості загальнопромислових 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 на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), **1,62 тис. грн** – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації;

– по об'єкту **«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Малиновського, 32, 32-А в Оболонському районі міста Києва»** завищення обсягів і вартості виконаних робіт в акті за червень 2020 року – **13,99 тис. грн** або **1,06%**, із яких: **2,46 тис. грн** – завищення вартості загальнопромислових 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 на величину допомоги на тимчасову втрату працездатності понад 5 днів (Н21, Н116), **3,24 тис. грн** – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, **8,29 тис. грн** – завищення вартості транспортних витрат;

– по об'єкту **«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Малиновського, 28, 30 в Оболонському районі міста Києва»** завищення обсягів і вартості виконаних робіт в акті за червень 2020 року – **9,83 тис. грн** або **1,14%**, із яких: **1,83 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 на величину допомоги на тимчасову втрату працездатності понад 5 днів (Н21, Н116), **3,24 тис. грн** – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, **4,76 тис. грн** – завищення вартості транспортних витрат.

По – третє: завищення підрядною організацією **ТОВ «ЕКСПРЕС-ВР»** в акті форми №КБ-2в за липень 2020 року **обсягів і вартості виконаних робіт** з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Малиновського, 3 в Оболонському районі міста Києва на загальну суму **42,04 тис. грн** або **5,93 %**, із яких: **41,02 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **1,02 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 на величину допомоги на тимчасову втрату працездатності понад 5 днів (Н21, Н116), призвело до **втрат бюджетних коштів на відповідну суму.**

По – четверте: внаслідок неналежного проведення Замовником – **УЖКГ Оболонської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду по об'єкту капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою Маршала Малиновського, 32, 32-А в Оболонському районі міста Києва, встановлено **неефективне використання коштів** в загальній сумі **1,97 тис. грн** або **0,15%** від вартості перевірених робіт.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Оболонському районі міста Києва протягом 2020 року
(Аудиторський звіт від 15.09.2020 №070-5-13/29)*

Станом на 20.10.2020

№ п/п	Ризикова сфера (гіпотеза аудиту)	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Враховання рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	Причини не врахування рекомендацій
1	Внесення підрядними організаціями до актів приймання виконаних будівельних робіт завищених вартостей та обсягів робіт	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЬЯНС БУДІВЕЛЬНИКІВ УКРАЇНИ» в акті форми №КБ-2в за серпень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Бережанська, 16-А в Оболонському районі міста Києва на загальну суму 6,54 тис. грн або 0,53 %, із яких: 3,3 тис. грн – завищення вартості загальнопромислових 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 на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), 3,24 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проєктно-кошторисної документації, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 6,54 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Бережанська, 16-А в Оболонському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЬЯНС БУДІВЕЛЬНИКІВ УКРАЇНИ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за серпень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 6,54 тис. грн.</p>	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
		<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» в актах форми №КБ-2в за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Північна, 48-А в Оболонському районі міста Києва» на загальну суму 1,99 тис. грн або 1,42%, із яких: 0,37 тис. грн – завищення вартості загальнопромислових 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 на величину допомоги на тимчасову втрату</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,99 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Північна, 48-А в Оболонському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення</p>	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації

	<p>непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), 1,62 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p>	<p>фінансових порушень на суму 1,99 тис. грн.</p>				
	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» в актах форми №КБ-2в за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Малиновського, 32, 32-А в Оболонському районі міста Києва» на загальну суму 13,99 тис. грн або 1,06%, із яких: 2,46 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 на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), 3,24 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, 8,29 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат, призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 13,99 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Малиновського, 32, 32-А в Оболонському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 13,99 тис. грн.</p>	<p>Ні</p>			<p>Не поінформовано про стан виконання рекомендації</p>
	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» в актах форми №КБ-2в за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Малиновського, 28, 30 в Оболонському районі міста Києва на загальну суму 9,83 тис. грн або 1,14%, із яких: 1,83 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 на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), 3,24 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, 4,76 тис. грн – завищення вартості транспортних</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 9,83 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Малиновського, 28, 30 в Оболонському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 9,83 тис. грн.</p>	<p>Ні</p>			<p>Не поінформовано про стан виконання рекомендації</p>

		витрат, призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.					
		Завищення підрядною організацією ТОВ «ЕКСПРЕС-ВР» в актах форми №КБ-2в за липень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Малиновського, 3 в Оболонському районі міста Києва на загальну суму 42,04 тис. грн або 5,93 % , із яких: 41,02 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1,02 тис. грн – завищення вартості загальнопромислових 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 на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 42,04 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Малиновського, 3 в Оболонському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ЕКСПРЕС-ВР» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за липень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 42,04 тис. грн.	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та проведення технічного нагляду	Ні			Не поінформовано про стан виконання 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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
			Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт)	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київ-експертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації

2	Неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій	Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГ Оболонської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду по об'єкту капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою Маршала Малиновського, 32, 32-А в Оболонському районі міста Києва, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 1,97 тис. грн або 0,15% від вартості перевірених робіт	Посилити контроль за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
---	--	---	---	----	--	--	--