

## РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства Оболонської районної в м. 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 в Оболонському районі м. Києва протягом вересня – жовтня 2022 року.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по 4 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Оболонському районі міста Києва, що призвели до **втрат фінансових ресурсів** на суму **28,977 тис. грн** або **0,45 %** від вартості перевірених робіт, а саме **завищення** підрядною організацією **ТОВ «СК НЕВА+»** в актах за вересень – жовтень 2022 року **обсягів і вартості виконаних робіт** на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Оболонському районі м. Києва за адресами:

– вул. Олександра Архипенка, 8, 10 – 2,911 тис. грн або 0,27 %, із яких: **0,087 тис. грн** – завищення транспортної складової на перевезення асфальтобетону від розбирання; **2,825 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).

– вул. Йорданська, 24-Б – 8,778 тис. грн або 0,64 %, із яких: **4,867 тис. грн** – завищення транспортної складової на перевезення асфальтобетону від розбирання; **3,911 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів;

– вул. Йорданська, 11-Д – 14,383 тис. грн або 1,22%, із яких: **11,777 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; **2,606 тис. грн** – завищення транспортної складової на перевезення асфальтобетону від розбирання;

– вул. Йорданська, 22-Б – 2,905 тис. грн або 0,23% – завищення транспортної складової на перевезення асфальтобетону від розбирання.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **УЖКГ Оболонської 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 Оболонської районної в м. 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 в Оболонському районі м. Києва протягом вересня – жовтня 2022 року (аудиторський звіт від 17.02.2023 № 070-2-3-04/7)**

Станом на 17.03.2023

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок <b>завищення</b> підрядною організацією <b>ТОВ «СК НЕВА+»</b> в актах за вересень – жовтень 2022 року <b>обсягів і вартості виконаних робіт</b> на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Оболонському районі м. Києва за адресами вул. Олександра Архипенка, 8, 10, вул. Йорданська, 24-Б, вул. Йорданська, 11-Д та вул. Йорданська, 22-Б в Оболонському районі м. Києва на суму <b>28,977 тис. грн</b> або <b>0,45%</b> загальної вартості перевірених робіт, призвело до <b>втрат бюджету м. Києва</b> .	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>28,977 тис. грн</b> внаслідок завищення <b>ТОВ «СК НЕВА+»</b> обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Оболонському районі міста Києва, в актах форми №КБ-2в за вересень – жовтень 2022 року за адресами: – вул. Олександра Архипенка, 8, 10 – <b>2,911 тис. грн</b> , – вул. вул. Йорданська, 24-Б – <b>8,778 тис. грн</b> , – вул. Йорданська, 11-Д – <b>14,383 тис. грн</b> , – вул. вул. Йорданська, 22-Б – <b>2,905 тис. грн</b> .	Так	28,977		
		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.	Ні			Видатки на проведення навчань не передбачені кошторисом на 2023 рік. Направлено лист фінансовому управлінню Оболонської РДА щодо додаткової потреби коштів на 2023 рік в частині підвищення кваліфікації.
		В подальшому 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, <b>за результатами внутрішнього аудиту</b> та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Так			
		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 «КІЇВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Так			