

Висновок за результатами планового аудиту відповідності діяльності комунального підприємства капітального будівництва реконструкції та інвестицій «Голосіво-будінвест» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку по проспекту Науки, 24 в Голосіївському районі м. Києва».

Під час проведення планового аудиту відповідності діяльності комунального підприємства капітального будівництва реконструкції та інвестицій «Голосіво-будінвест» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту покрівлі житлового будинку по проспекту Науки, 24 в Голосіївському районі м. Києва, встановлено ряд порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **35,777 тис. грн, або 6,8 %** загальної вартості перевірених робіт та викривлення даних фінансової звітності за період серпень – грудень 2018 року, внаслідок завищення підрядною організацією **ПП «СУЧАСНІ БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ – 12»** обсягів і вартості будівельних робіт на загальну суму **35,071 тис. грн** (13,474 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 13,611 тис. грн – завищення кількості та вартості матеріалів, 7,986 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням ресурсних елементних кошторисних норм (РЕКН)) та завищення **КП «Голосіво-будінвест»** видатків на утримання служби замовника на суму **0,706 тис. гривень**.

Крім того, при перевірці технічного завдання на даний капітальний ремонт, встановлено, що Замовником – **КП «Голосіво-будінвест»** при складанні технічного завдання та при складанні дефектного акту на капітальний ремонт, а Підрядником – **ПП «СУЧАСНІ БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ – 12»** при прийнятті до виконання цих первинних документів допущено грубе порушення вимог п. 10.2 ДБН В.2.6-220:2017 «Покриття будівель і споруд» - не забезпечення водовідведення атмосферних опадів шляхом не створення достатніх ухилів поверхні покриттів.

Невизначеність з питань водовідведення спричинила виконання ремонтних робіт покрівлі без належного водовідведення, що фактично зводить нанівець проведені роботи з капітального ремонту та призводить до **нерезультативного витрачання бюджетних коштів**, а як наслідок **ризик втрат** на загальну суму – **487,773 тис. гривень**.

Також, під час зовнішнього огляду виконаних робіт по ремонту покрівлі фахівцями КП «Київекспертиза» виявлено безліч інших недоліків, які підтверджують гіпотезу неефективного та нерезультативного витрачання бюджетних коштів, а саме:

- в місцях примикання покрівлі до парапету $h = 200$ мм не демонтовано існуюче примикання;

- по периметру примикання покрівлі до парапету та в місцях деформаційних швів, між секціями будинку, не виконано «викружку» із цементно-піщаного розчину для щільного прилягання напрямляемого руберойду;

- так, як не повністю демонтовано існуюче рулонне покриття, не виконано розбирання та влаштування цементно-піщаної вирівнювальної стяжки покрівлі, відсутній нормативний нахил поверхні покрівлі до водостічних воронок. Під час атмосферних опадів вся поверхня покрівлі вкрита калюжами із води в формі «блюде», що приведе до поступового руйнування покриття і замокання квартир на верхніх поверхах.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній

контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт та осіб що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на зазначених вище об'єктах.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту відповідності діяльності комунального підприємства капітального будівництва реконструкції та інвестицій «Голосієво-будівест» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку по проспекту Науки, 24 в Голосієвському районі м. Києва»

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ від 18.04.2019 №070-5-13/7, станом на 02.07.2019

Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ПП «СУЧАСНІ БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ – 12» обсягів і вартості будівельних робіт в актах ф. КБ-2в за період серпень – грудень 2018 року, які взято до обліку та оплачено, замовником зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму 35,071 тис. грн (13,474 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 13,611 тис. грн – завищення кількості та вартості матеріалів, 7,986 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням ресурсних елементних кошторисних норм (РЕКН)), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та, як наслідок призвело до завищення витрат на утримання служби замовника у сумі 0,706 тис. гривень.</p>	<p>1. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 35,071 тис. грн внаслідок завищення ПП «СУЧАСНІ БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ – 12» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень – грудень 2018 року, із яких: 13,474 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 13,611 тис. грн – завищення кількості та вартості матеріалів, 7,986 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням ресурсних елементних кошторисних норм (РЕКН).</p> <p>2. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КП «Голосієво-будівест» витратків на утримання служби замовника у сумі 0,706 тис. гривень.</p>	Так	35,071		
<p>При перевірці технічного завдання на даний капітальний ремонт, встановлено, що Замовником – КП «Голосієво-будівест» при складанні технічного завдання та при складанні дефектного акту на капітальний ремонт, а Підрядником – ПП «СУЧАСНІ БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ – 12» при прийнятті до виконання цих первинних документів допущено грубе порушення вимог п. 10.2 ДБН В.2.6-220:2017 «Покриття будівель і споруд» - не забезпечення водовідведення атмосферних опадів шляхом не створення достатніх</p>	<p>Усунути, виявлені фахівцями КП «Київекспертиза», грубі порушення п. 10.2 ДБН В.2.6-220:2017 під час виконання робіт з улаштування ухилів водовідведення атмосферних опадів з поверхні покриттів покрівлі</p>	Так	0,706		Інформацію не надано

<p>ухилів поверхні покриттів. Невизначеність з питань водовідведення спричинила виконання ремонтних робіт покрівлі без належного водовідведення, що фактично зводиться нанівещь проведені роботи з капітального ремонту та призводить до нерезультативного витрачання бюджетних коштів, а як наслідок ризиків втрат на загальну суму – 487,773 тис. гривень.</p>					
<p>Системні порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості виконаних робіт, засвідчили неналежне виконання договірних зобов'язань з боку підрядної організації ІІІ «СУЧАСНІ БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ – 12» та недостатній контроль відповідальних осіб КП «Голосїєво-будівєст» на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних робіт, та осіб що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельно-ремонтних робіт.</p>	<p>1. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду.</p> <p>2. 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.</p> <p>3. 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».</p> <p>4. Надаати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень виявлених в ході аудиту.</p>	Так			
		Так			
		Так			