

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства Деснянської 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 у Деснянському 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 у Деснянському районі міста Києва внаслідок чого, завдано втрат бюджету м. Києва на суму **117,187 тис. грн або 2,3 %** від загальної вартості перевірених робіт, а саме:

1. Завищення підрядною організацією **ТОВ «АВРОРА ТЕРМ»** в актах за квітень-травень 2020 року **обсягів і вартості виконаних робіт, 62,258 тис. грн, зокрема:**

– по об'єкту *«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Теодора Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва»* виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів – **30,421 тис. грн, або 5,25%, із яких: 5,947 тис. грн. – завищення вартості обсягів робіт; 3,740 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 8,161 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; 9,029 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 3,543 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат;**

– по об'єкту *«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Теодора Драйзера, 10 у Деснянському районі м. Києва»* виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів – **31,837 тис. грн або 2,29 %, із яких: 3,186 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 6,941 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 4,907 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 16,803 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат.**

2. Завищення підрядною організацією **ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ»** в актах за червень 2020 року **обсягів і вартості виконаних робіт на загальну суму 24,374 тис. грн, зокрема:**

– по об'єкту *«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Градинська, 3 у Деснянському районі м. Києва»* виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів – **10,497 тис. грн, або 1,17%, із яких: 0,593 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 1,785 тис. грн – завищення**

кількості матеріалів; **8,119 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН;

– по об'єкту **«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Градинська, 5 у Деснянському районі м. Києва»** виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів – **13,877 тис. грн**, або **1,65 %**, із яких: **0,519 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **3,615 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **9,743 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН.

3. Завищення підрядною організацією **ТОВ «АЛЬЯНС–ТРАНСБУДСЕРВІС»** в акті за липень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт на загальну суму **28,800 тис. грн** по об'єкту **«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Миколи Закревського, 13А у Деснянському районі м. Києва»** призвело до втрат фінансових ресурсів – **28,800 тис. грн**, або **1,65 %**, із яких: **10,658 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; **18,142 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з відсутністю в актах форми № КБ-2в зворотніх сум від фрезерування асфальтобетонного покриття шириною фрезерування 2100 мм.

4. Завищення підрядною організацією **ПП «ТАТОЯН»** в акті за вересень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт на загальну суму **1,755 тис. грн** по об'єкту **«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Миколи Закревського, 71 у Деснянському районі м. Києва»** призвело до втрат фінансових ресурсів – **1,755 тис. грн**, або **0,28 %**, із яких: **1,755 тис. грн** – завищення кількості матеріалів.

Враховуючи викладене, можна зробити висновок про недостатній контроль **Управління житлово-комунального господарства Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації** та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на вищевказаних об'єктах капітального ремонту щодо відповідності поданих до сплати обсягів робіт їх фактичному виконанню на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних робіт, неналежне виконання договірних зобов'язань з боку підрядних організацій.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства Деснянської 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 у Деснянському районі міста Києва протягом 2020 року
(аудиторський звіт від 18.11.2020 № 070-5-13/38)
станом на 18.12.2020

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
1	По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Теодора Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АВРОРА ТЕРМ» – 30,421 тис. грн, або 5,25%, із яких: 5,947 тис. грн. – завищення вартості обсягів робіт; 3,740 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 8,161 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; 9,029 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 3,543 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 30,421 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «АВРОРА ТЕРМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 30,421 тис. грн.	Враховано	30,421		
	По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Теодора Драйзера, 10 у Деснянському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АВРОРА ТЕРМ» – 31,837 тис. грн або 2,29 %, із яких: 3,186 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; 6,941 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 4,907 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 16,803 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 31,837 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень-травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 31,837 тис. грн.	Враховано	31,837		
	По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Градинська, 3 у Деснянському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» – 10,497 тис. грн, або 1,17%, із яких: 0,593 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 1,785 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 8,119 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН;	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 10,497 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 10,497 тис. грн.	Враховано	10,497		
	По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. вул. Градинська, 5 у Деснянському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» – 13,877 тис. грн, або 1,65%, із яких: 0,519 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 3,615 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 9,743 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 13,877 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 13,877 тис. грн.	Враховано	13,877		

	По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Миколи Закревського, 13А у Деснянському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЪЯНС-ТРАНСБУДСЕРВІС» обсягів і вартості виконаних робіт на загальну суму 28,800 тис. грн або 1,65%, із яких: 10,658 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; 18,142 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з відсутністю в актах форми № КБ-2в зворотніх сум від фрезерування асфальтобетонного покриття шириною фрезерування 2100 мм.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 28,800 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ЄВРОБУД-ІНДУСТРІЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в в акті за липень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 28,800 тис. грн.	Враховано	28,800		.
	По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Миколи Закревського, 71 у Деснянському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ПП «ТАТОЯН» обсягів і вартості виконаних робіт на загальну суму 1,755 тис. грн призвело до втрат фінансових ресурсів – 1,755 тис. грн, або 0,28%, із яких: 1,755 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,755 тис. грн внаслідок завищення ПП «ТАТОЯН» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за вересень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,755 тис. грн.	Враховано	1,755		
		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).	Не враховано			Не надано підтвердних документів
		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	Не враховано			Не надано підтвердних документів
		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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Враховано			
		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			