

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської 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 Печерському 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 Печерському районі міста Києва внаслідок чого, завдано втрат бюджету м. Києва на суму **192,307 тис. грн** або **4,36 %** від загальної вартості перевірених робіт, внаслідок **завищення** підрядною організацією ТОВ «МШЕМ» в актах форми КБ-2в за липень-серпень 2020 року **обсягів і вартості виконаних робіт**, а саме:

1. по об'єкту: *«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Підвисоцького Професора, 16 у Печерському районі м. Києва»* – **38,341 тис. грн** або **3,36%** із яких: **1,349 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **36,801 тис. грн** – завищення кількості та вартості машин і механізмів; **0,192 тис. грн** – завищення кількості матеріалів;

2. по об'єкту: *«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Звіринецька, 65 у Печерському районі м. Києва»* – **18,658 тис. грн** або **3,95%** із яких: **2,698 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **15,225 тис. грн** – завищення кількості та вартості машин і механізмів; **0,736 тис. грн** – завищення кількості матеріалів;

3. по об'єкту: *«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Панаса Мирного, 20 у Печерському районі м. Києва»* – **31,862 тис. грн** або **3,42%** із яких: **31,419 тис. грн** – завищення кількості та вартості машин і механізмів; **0,444 тис. грн** – завищення кількості матеріалів;

4. по об'єкту: *«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Рибальська, 7 у Печерському районі м. Києва»* – **67,393 тис. грн** або **6,91%** із яких: **34,935 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **30,906 тис. грн** – завищення кількості та вартості машин і механізмів; **1,552 тис. грн** – завищення кількості матеріалів;

5. по об'єкту: *«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою пров. Бутишев, 17, 19 у Печерському районі м. Києва»* – **35,874 тис. грн** або **4,08%**, – завищення кількості та вартості машин і механізмів.

Внаслідок встановлених завищень підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт на вищевказаних об'єктах капітального ремонту на загальну суму 192,307 тис. грн **ТОВ «ТЕХНАГЛЯД БУД» завищено витрати на технічний нагляд на суму 0,179 тис. грн. або 3,0 %.**

Враховуючи викладене, можна зробити висновок про недостатній контроль УЖКГБ Печерської РДА 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.

Також, в ході аудиту було встановлено випадки неефективних управлінських рішень Замовником – **УЖКГБ Печерської РДА** на стадії розробки та затвердження проектно-кошторисної документації по об'єктам капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів, а саме Замовником не забезпечено проведення контрольних обмірів об'єктів капітального ремонту, що як наслідок призвело до укладання договорів із завищеними від потреби об'ємами робіт, ціною договору та відволікання бюджетних коштів, які могли бути направлені на виконання інших проектів розрахунково на суму **645,662 тис. грн** (з урахуванням завищених вартостей машин і механізмів взятих в оренду підрядником за економічно необґрунтованими цінами, які не відповідають ресурсним елементам кошторисних норм), а саме:

– за адресою вул. Підвисоцького Професора, 16 – встановлено, що у наданому зведеному кошторисному розрахунку вартості будівництва об'єкту заплановано обсяг асфальтобетонних проїздів на 351 м² більше ніж виконано фактично, що на 259,884 тис. грн або 19 % менше від ціни договору;

– за адресою вул. Звіринецька, 65 – встановлено, що у наданому зведеному кошторисному розрахунку вартості будівництва об'єкту враховано обсяг асфальтобетонних тротуарів на 184 м² більше ніж виконано фактично, що на 84,598 тис. грн або 15,6 % менше від ціни договору;

– за адресою вул. Рибальська, 7 – встановлено, що у наданому зведеному кошторисному розрахунку вартості будівництва об'єкту враховано обсяг асфальтобетонних проїздів на 243 м² та тротуарів на 46 м² більше ніж виконано фактично, що на 233,893 тис. грн або 19,8 % менше від ціни договору;

– за адресою пров. Бутишев, 17, 19 – встановлено, що у наданому зведеному кошторисному розрахунку вартості будівництва об'єкту враховано обсяг асфальтобетонних проїздів на 12,5 м² більше ніж виконано фактично, що на 35,874 тис. грн або 4,1 % менше від ціни договору;

– за адресою вул. Панаса Мирного, 20 – встановлено, що у наданому зведеному кошторисному розрахунку вартості будівництва об'єкту враховано обсяг асфальтобетонних проїздів на 47 м² та асфальтобетонних тротуарів

на 4 м2 більше ніж виконано фактично, що на 31,419 тис. грн або 3,4 % менше від ціни договору.

Крім того було встановлено, що при зменшені об'ємів робіт з капітального ремонту за адресами вул. Панаса Мирного, 20 та пров. Бутишев, 17, 19, вартість фактично виконаних робіт відповідає ціні договору.

Проведеним аналізом з даного питання встановлено, що підрядником, по зазначеним об'єктам, до актів ф. №КБ-2В було включено завищені вартості машин і механізмів взятих в оренду за економічно необґрунтованими цінами, які не відповідають ресурсним елементам кошторисних норм.

Окрім того, під час дослідження ризиків порушення УЖКГБ Печерської РДА вимог законодавства під час проведення закупівель робіт капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Печерському районі міста Києва на загальну суму **18 924,00 тис. грн виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель**, а саме: допущено невідхилення пропозицій учасників, які не відповідали вимогам тендерної документації під час проведення відкритих торгів та вимогам оголошення про спрощену закупівлю під час проведення спрощених процедур.

Так, у всіх закупівлях зазначених робіт підрядну організацію ТОВ «МІШЕМ» визначено переможцем, при цьому у 7 із 12 закупівель пропозиція цього учасника була найдорожча і лише у двох закупівлях найдешевшою.

Вищезазначена ситуація може свідчити, що УЖКГБ Печерської РДА як замовник робіт, порушуючи Закон України «Про публічні закупівлі», прийняв рішення в інтересах учасника ТОВ «МІШЕМ», пропозиції якого були найдорожчі серед поданих іншими учасниками.

Причинами такої ситуації є недосконала система внутрішнього контролю під час проведення УЖКГ Печерського району процедур закупівель.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської 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 Печерському районі міста Києва протягом 2020 року
(аудиторський звіт від 18.12.2020 № 070-5-13/43)*

станом на 03.02.2020

№ 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. Підвисоцького Професора, 16 у Печерському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» обсягів та вартостей виконаних робіт на суму 38,341 тис. грн або 3,36% із яких: 1,349 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 36,801 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів; 0,192 тис. грн – завищення кількості матеріалів	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 38,341 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «МІШЕМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 38,341 тис. грн.	Не враховано			УЖКГБ Печерської РДА не погоджується з наданою рекомендацією
	По об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Звіринецька, 65 у Печерському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» обсягів та вартостей виконаних робіт на суму 18,658 тис. грн або 3,95% із яких: 2,698 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 15,225 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів; 0,736 тис. грн – завищення кількості матеріалів	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 18,658 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «МІШЕМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 18,658 тис. грн.	Не враховано			УЖКГБ Печерської РДА не погоджується з наданою рекомендацією
	По об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Панаса Мирного, 20 у Печерському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» обсягів та вартостей виконаних робіт на суму 31,862 тис. грн або 3,42% із яких: 31,419 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів; 0,444 тис. грн – завищення кількості матеріалів;	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 31,862 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «МІШЕМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 31,862 тис. грн.	Не враховано			УЖКГБ Печерської РДА не погоджується з наданою рекомендацією
	По об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Рибальська, 7 у Печерському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» обсягів та вартостей виконаних робіт на суму 67,393 тис. грн або	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 67,393 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «МІШЕМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього	Частково враховано	7,685		УЖКГБ Печерської РДА не погоджується з наданою рекомендацією

<p>6,91% із яких: 34,935 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 30,906 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів; 1,552 тис. грн – завищення кількості матеріалів</p>	<p>фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 67,393 тис. грн.</p>				
<p>По об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою пров. Бутишев, 17, 19 у Печерському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» обсягів та вартостей виконаних робіт на суму 35,874 тис. грн або 4,08%, – завищення кількості та вартості машин і механізмів</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 35,874 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «МІШЕМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 35,874 тис. грн.</p>	<p>Не враховано</p>			<p>УЖКГБ Печерської РДА не погоджується з наданою рекомендацією</p>
	<p>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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування зазначеної рекомендації</p>	<p>Не враховано</p>			<p>Не надано підтвердних документів щодо врахування рекомендації</p>
	<p>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</p>	<p>Не враховано</p>			<p>Не надано підтвердних документів щодо врахування рекомендації</p>
	<p>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</p>	<p>Не враховано</p>			<p>Не надано підтвердних документів щодо врахування рекомендації</p>

2	Внаслідок встановлених завищень підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт на вищевказаних об'єктах капітального ремонту на загальну суму 192,307 тис. грн ТОВ «ТЕХНАГЛЯД БУД» завищено витрати на технічний нагляд на суму 0,179 тис. грн. або 3,0 % .	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ТЕХНАГЛЯД БУД» витрат на технічний нагляд в сумі 0,179 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,179 тис. грн	Не враховано			УЖКГБ Печерської РДА не погоджується з наданою рекомендацією
		У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»	Не враховано			Не поінформовано про врахування рекомендації
3	Встановлено випадки неефективних управлінських рішень Замовником – УЖКГБ Печерської РДА на стадії розробки та затвердження проектно-кошторисної документації по об'єктам капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів, а саме Замовником не забезпечено проведення контрольних обмірів об'єктів капітального ремонту, що як наслідок призвело до укладання договорів із завищеними від потреби об'ємами робіт, ціною договору та відволікання бюджетних коштів, які могли бути направлені на виконання інших проектів розрахунково на суму 645,662 тис. грн (з урахуванням завищених вартостей машин і механізмів взятих в оренду підрядником за економічно необґрунтованими цінами, які не відповідають ресурсним елементам кошторисних норм)	Розробити та затвердити порядок планування та виконання будівельних робіт, в якому передбачити етапи та відповідальність за стани здійснення цих етапів та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування наданої рекомендації.	Частково враховано			УЖКГБ Печерської РДА звернулося до Печерської РДА стосовно надання балансоутримувачами актуальної інформації по об'єктам робіт під час формування ними технічних завдань та кошторисної документації для проведення капітальних ремонтів.
4	Під час дослідження ризиків порушення УЖКГБ Печерської РДА вимог законодавства під час проведення закупівель робіт капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Печерському районі міста Києва на загальну суму 18 924,00 тис. грн виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель, а саме: допущено невідхилення пропозицій учасників, які не відповідали вимогам тендерної документації під час проведення відкритих торгів та вимогам оголошення про спрощену закупівлю під час проведення спрощених процедур.	Провести відповідну нараду та вжити заходів щодо посилення контролю за відповідністю пропозицій учасників умовам тендерних документів, вимогам оголошення про спрощену закупівлю та забезпечення об'єктивного, неупередженого визначення переможців процедур закупівель.	Враховано			