

Результати планового аудиту діяльності Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської 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 Святошинському 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 6 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Святошинському районі міста Києва, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1 378,363 тис. грн або 23,43% від вартості перевірених робіт, створено ризик втрат – 17,337 тис. грн або 0,88% та неефективно використано – 28,59 тис. грн або 0,49%, внаслідок неналежного проведення Замовником – УБАЗ Святошинської 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 «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» в актах форми №КБ-2в за квітень-травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1 378,363 тис. грн або 23,43% від загальної вартості перевірених робіт по 5 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Святошинському районі міста Києва, у тому числі:

– по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Академіка Вернадського, 85, 87, 87-А в Святошинському районі міста Києва» завищення обсягів і вартості виконаних робіт в актах за травень 2020 року – 216,154 тис. грн або 28,51%, із яких: 96,602 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 116,373 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 3,179 тис. грн – завищення вартості у зв'язку з відсутністю підтвердження застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15);

– по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Миколи Ушакова, 8, 10 у Святошинському районі міста Києва» завищення обсягів і вартості виконаних робіт в актах за травень 2020 року – 352,850 тис. грн або 24,11%, із яких: 142,017 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 203,893 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 6,940 тис. грн – завищення вартості у зв'язку з відсутністю підтвердження застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15);

– по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Зодчих, 44, 46 у Святошинському районі міста Києва» завищення обсягів і вартості виконаних робіт в актах за травень 2020 року – 257,587 тис. грн або 23,89%, із яких: 88,416 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 164,770 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 4,401 тис. грн – завищення вартості у зв'язку з відсутністю підтвердження застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15);

– по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Академіка Корольова, 2-А в Святошинському районі міста Києва» завищення обсягів і

**вартості виконаних робіт** в акті за квітень 2020 року – **261,71 тис. грн** або **21,19%**, із яких: **244,354 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **12,249 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **5,108 тис. грн** – завищення вартості у зв'язку з відсутністю підтвердження застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15);

– по об'єкту **«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Академіка Корольова, 1/2, вул. Сім'ї Сосніних, 2/1, 2–А в Святошинському районі міста Києва»** завищення обсягів і вартості виконаних робіт в актах за квітень 2020 року – **290,062 тис. грн** або **21,52%**, із яких: **283,490 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **6,572 тис. грн** – завищення вартості у зв'язку з відсутністю підтвердження застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15).

**По – друге:** завищення підрядною організацією ПП «АМАРАНТ» в актах форми №КБ-2в за липень-серпень 2020 року **обсягів і вартості виконаних робіт** з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Зодчих, 24, 26, 26-А, 26-Б, 28, 28-Б у Святошинському районі м. Києва на загальну суму **17,337 тис. грн** або **0,88 %**, із яких: **10,223 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, **7,114 тис. грн** – завищення кількості матеріалів), які взято до обліку та не оплачено УБАЗ Святошинської РДА, призвело до **ризиків втрат бюджетних коштів на відповідну суму.**

**По – третє:** внаслідок неналежного проведення Замовником – **УБАЗ Святошинської 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 5 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Святошинському районі міста Києва, встановлено **неефективне використання коштів** в загальній сумі **28,59 тис. грн** або **0,49%** від вартості перевірених робіт, а саме:

– **3,504 тис. грн** по об'єкту **«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Академіка Вернадського, 85, 87, 87–А в Святошинському районі міста Києва»;**

– **5,916 тис. грн** по об'єкту **«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Миколи Ушакова, 8, 10 у Святошинському районі міста Києва»;**

– **6,06 тис. грн** по об'єкту **«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Зодчих, 44, 46 у Святошинському районі міста Києва»;**

– **5,205 тис. грн** по об'єкту **«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Академіка Корольова, 2–А в Святошинському районі міста Києва»;**

– **7,905 тис. грн** по об'єкту **«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Академіка Корольова, 1/2, вул. Сім'ї Сосніних, 2/1, 2–А в Святошинському районі міста Києва».**

## ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами планового аудиту діяльності Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської 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 Святошинському районі міста Києва протягом 2020 року  
(Аудиторський звіт від 19.10.2020 № 070-5-13/35)*

*Станом на 25.11.2020*

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	Причини не врахування рекомендацій
1	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» в актах за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Академіка Вернадського, 85, 87, 87-А в Святошинському районі міста Києва» на суму 216,154 тис. грн або 28,51%, із яких: 96,602 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 116,373 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 3,179 тис. грн – завищення вартості у зв'язку з відсутністю підтвердження застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15), призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 216,154 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Академіка Вернадського, 85, 87, 87-А в Святошинському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 216,154 тис. грн.	Ні			
2	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» в актах за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Миколи Ушакова, 8, 10 у Святошинському районі міста Києва» на суму 352,850 тис. грн або 24,11%, із яких: 142,017 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 203,893 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 6,940 тис. грн – завищення вартості у зв'язку з відсутністю підтвердження застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15), призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 352,850 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Миколи Ушакова, 8, 10 в Святошинському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 353,834 тис. грн.	Ні			
3	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» в актах за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 257,587 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних	Ні			

	<p>прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Зодчих, 44, 46 в Святошинському районі міста Києва» на суму <b>257,587 тис. грн</b> або <b>23,89%</b>, із яких: <b>88,416 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт, <b>164,770 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, <b>4,401 тис. грн</b> – завищення вартості у зв'язку з відсутністю підтвердження застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15), призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p>	<p>проїздів за адресою вул. Зодчих, 44, 46 в Святошинському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією <b>ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ»</b> обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>257,587 тис. грн.</b></p>				
4	<p>Завищення підрядною організацією <b>ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ»</b> в актах за квітень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Академіка Корольова, 2–А в Святошинському районі міста Києва» на суму <b>261,71 тис. грн</b> або <b>21,19%</b>, із яких: <b>244,354 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт, <b>12,249 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, <b>5,108 тис. грн</b> – завищення вартості у зв'язку з відсутністю підтвердження застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15), призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>261,71 тис. грн</b> по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Академіка Корольова, 2–А в Святошинському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією <b>ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ»</b> обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>261,71 тис. грн.</b></p>	Ні			
5	<p>Завищення підрядною організацією <b>ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ»</b> в актах за квітень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Академіка Корольова, 1/2, вул. Сім'ї Сосніних, 2/1, 2–А в Святошинському районі міста Києва» на суму <b>290,062 тис. грн</b> або <b>21,52%</b>, із яких: <b>283,490 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт, <b>6,572 тис. грн</b> – завищення вартості у зв'язку з відсутністю підтвердження застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15), призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>290,062 тис. грн</b> по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Академіка Корольова, 1/2, вул. Сім'ї Сосніних, 2/1, 2–А в Святошинському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією <b>ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ»</b> обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>290,062 тис. грн.</b></p>	Ні			

6	Завищення підрядною організацією ПП «АМАРАНТ» в актах за липень-серпень 2020 року <b>обсягів і вартості виконаних робіт</b> по об'єкту « <b>Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Зодчих, 24, 26, 26-А, 26-Б, 28, 28-Б у Святошинському районі м. Києва</b> » на загальну суму <b>17,337 тис. грн</b> або <b>0,88 %</b> , із яких: <b>10,223 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, <b>7,114 тис. грн</b> – завищення кількості матеріалів, які взято до обліку та не оплачено УБАЗ Святошинської РДА, призвело до ризику втрат бюджетних коштів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>17,337 тис. грн</b> по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Зодчих, 24, 26, 26-А, 26-Б, 28, 28-Б в Святошинському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ПП «АМАРАНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень-серпень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>17,337 тис. грн.</b>	Частково			УБАЗ Святошинської РДА направлено на адресу ПП «АМАРАНТ» претензію від 12.11.2020 №840/42 щодо усунення порушення
7		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.	Так			
8		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			
9		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			
10		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 «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так			
11	Внаслідок неналежного проведення Замовником – УБАЗ Святошинської 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 5 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Святошинському районі міста Києва, встановлено <b>неефективне використання коштів</b> в загальній сумі <b>28,59 тис. грн</b> або <b>0,49%</b> від вартості перевірених робіт, а саме: <b>- 3,504 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного</b>	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так			

<p>покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Академіка Вернадського, 85, 87, 87-А в Святошинському районі міста Києва»;</p> <p>- <b>5,916 тис. грн</b> по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Миколи Ушакова, 8, 10 у Святошинському районі міста Києва»;</p> <p>- <b>6,06 тис. грн</b> по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Зодчих, 44, 46 у Святошинському районі міста Києва»;</p> <p>- <b>5,205 тис. грн</b> по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Академіка Корольова, 2-А в Святошинському районі міста Києва»;</p> <p>- <b>7,905 тис. грн</b> по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Академіка Корольова, 1/2, вул. Сім'ї Сосніних, 2/1, 2-А в Святошинському районі міста Києва».</p>					
--	--	--	--	--	--