

Результати планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в м. Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єктах: «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку на вул. Василенка, 11-А в Солом'янському районі м. Києва» та «Капітальний ремонт фасаду в спеціалізованій школі №149 на вул. Івана Світличного, 1 у Солом'янському районі м. Києва» протягом 2019 року

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку на вул. Василенка, 11-А в Солом'янському районі м. Києва» внаслідок чого, завдано втрат бюджету м. Києва на суму **131,508 тис. грн** або **11,26%** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 207,682 тис. грн** або **18,13%**, а саме:

– завищення підрядною організацією **ТОВ «БК БУДЦЕНТР»** в актах форми № КБ-2в за червень 2019 року обсягів та вартості будівельних робіт на загальну суму 128,368 тис. грн або 11,21%, з яких: **32,359 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **27,302 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **56,191 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **6,936 тис. грн** – завищення вартості оренди машин і механізмів, **4,168 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 (Н21, Н116), **1,411 тис. грн** – завищення вартості транспортних витрат, призвело до **втрат фінансових ресурсів на вказану суму;**

– внаслідок встановленого завищення підрядною організацією **ТОВ «БК БУДЦЕНТР»** вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку на вул. Василенка, 11-А в Солом'янському районі м. Києва» на суму **128,368 тис. грн** (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 126,926 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 **ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ»** завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **3,140 тис. грн** або **13,78%** вартості перевірених робіт, що призвело до **втрат фінансових ресурсів на вказану суму;**

– внаслідок неналежного проведення Замовником – **УЖКГБ Солом'янської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації та укладання договору підряду з вищевказаною підрядною організацією **неефективно використано – 207,682 тис. грн** або **18,13%**.

За результатами проведеного аудиту по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду в спеціалізованій школі №149 на вул. Івана Світличного, 1 у Солом'янському районі м. Києва» порушень та завищень обсягів і вартості виконаних робіт – не встановлено.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль, з боку відповідальних осіб за діяльність **УЖКГБ Солом'янської РДА** як замовника робіт з капітального ремонту покрівлі житлового будинку на вул. Василенка, 11-А в Солом'янському районі м. Києва, за здійсненням технічного нагляду на об'єкті, так і належного виконання договірних зобов'язань підрядною організацією, як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи, а також недосконалу роботу замовника на стадії складання кошторисної документації в частині не забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації та укладання договорів.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

За результатами планового аудиту щодо діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в м. Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту покрівлі житлового будинку на вул. Василенка, 11-А та капітального ремонту фасаду в спеціалізованій школі №149 на вул. Івана Світличною, 1 у Солом'янському районі м. Києва у 2019 році
(аудиторський звіт від 23.04.2020 №070-5-13/8)

Станом на 25.05.2020

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
1	Завищення підрядною організацією ТОВ «БК БУДЦЕНТР» в актах форми №КБ-2в за червень 2019 року обсягів та вартості будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку на вул. Василенка, 11-А в Солом'янському районі м. Києва» на загальну суму 128,368 тис. грн або 11,21% , з яких: 32,359 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 27,302 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 56,191 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 6,936 тис. грн – завищення вартості оренди машин і механізмів, 4,168 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 (Н21, Н116), 1,411 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат, призвело до втрат фінансових ресурсів на вказану суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 128,368 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «БК БУДЦЕНТР» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2019 року на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку на вул. Василенка, 11-А в Солом'янському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 128,368 тис. грн.	Частково			Не поінформовано про подальший стан врахування рекомендацій
		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			
		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»	Так			
		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	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендацій
		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	Ні			

		виявленого, за результатами <i>внутрішнього аудиту</i> та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації				
2	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БК БУДЦЕНТР» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку на вул. Василенка, 11-А в Солом'янському районі м. Києва» на суму 128,368 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 126,926 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 3,140 тис. грн або 13,78% вартості перевірених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів на вказану суму	Усунути зайве перерахування УЖКГБ Солом'янської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ» на суму 3,140 тис. грн.	Частково			Не поінформовано про подальший стан врахування рекомендацій
3	Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ Солом'янської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання договору з підрядною організацією ТОВ «БК БУДЦЕНТР» на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку на вул. Василенка, 11-А в Солом'янському районі м. Києва» неефективно використано коштів – 207,682 тис. грн або 18,13%	Наказом по УЖКГБ Солом'янської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації	Так			
		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 підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково			Не надано копії підтверджуючих документів