

Результати планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства Шевченківської 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 Шевченківському 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 Шевченківському районі міста Києва, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму **363,14 тис. грн** або **5,97%** від вартості перевірених робіт, внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНО-ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ-16»** в актах форми №КБ-2В за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт, а саме:

– по об'єкту з **капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Грекова Академіка, 22 – 55,44 тис. грн** або **5,77%**, із яких: **2,16 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **53,28 тис. грн** – завищення кількості та вартості машин і механізмів з причини неправомірного зазначення вартості ресурсів;

– по об'єкту з **капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Гонти Івана, 5 – 17,15 тис. грн** або **4,33%**, із яких: **1,21 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **15,94 тис. грн** – завищення кількості та вартості машин і механізмів з причини неправомірного зазначення вартості ресурсів;

– по об'єкту з **капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Грозненська, 18 – 55,56 тис. грн** або **5,57%**, із яких: **1,58 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **53,98 тис. грн** – завищення кількості та вартості машин і механізмів з причини неправомірного зазначення вартості ресурсів;

– по об'єкту з **капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Щербаківського Данила, 35, 37 – 111,36 тис. грн** або **6,13%**, із яких: **7,66 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **97,69 тис. грн** – завищення кількості та вартості машин і механізмів з причини неправомірного зазначення вартості ресурсів, **6,01 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН;

– по об'єкту з **капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Щербаківського Данила, 39, 41 – 123,63 тис. грн** або **6,45%**, із яких: **117,63 тис. грн** – завищення кількості та вартості машин і механізмів з причини неправомірного зазначення вартості ресурсів, **6,00 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства Шевченківської 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 Шевченківському районі міста Києва протягом 2020 року
(Аудиторський звіт від 23.09.2020 №070-5-13/31)

Станом на 28.10.2020

№ п/п	Ризикова сфера (гіпотеза аудиту)	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	Причини не врахування рекомендацій
	Внесення підрядними організаціями до актів приймання виконаних будівельних робіт завищених вартостей та обсягів робіт	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО – ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ–16» в акті форми №КБ-2в за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Грекова Академіка, 22 – 55,44 тис. грн або 5,77% , із яких: 2,16 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 53,28 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів з причини неправомірного зазначення вартості ресурсів, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 55,44 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Грекова Академіка, 22 у Шевченківському районі м. Києва, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО– ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ–16» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 55,44 тис. грн.	Так	55,44		
Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО – ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ–16» в акті форми №КБ-2в за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту з капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Гонти Івана, 5 – 17,15 тис. грн або 4,33% , із яких: 1,21 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 15,94 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів з причини неправомірного зазначення вартості ресурсів, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму		Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 17,15 тис. грн по об'єкту з капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Гонти Івана, 5 у Шевченківському районі м. Києва, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО– ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ–16» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 17,15 тис. грн.	Так	17,15			
Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО – ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ–16» в акті форми №КБ-2в за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних по об'єкту з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Грозненська, 18 – 55,56 тис. грн або 5,57% ,		Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 55,56 тис. грн з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Грозненська, 18 у Шевченківському районі м. Києва,	Так	55,56			

	із яких: 1,58 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 53,98 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів з причини неправомірного зазначення вартості ресурсів, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму	внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО – ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ–16» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 55,56 тис. грн.				
	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО – ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ–16» в акті форми №КБ-2в за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Щербаківського Данила, 35, 37 – 111,36 тис. грн або 6,13% , із яких: 7,66 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів з причини неправомірного зазначення вартості ресурсів, 6,01 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН , призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 111,36 тис. грн з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Щербаківського Данила, 35, 37 у Шевченківському районі м. Києва, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО – ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ–16» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 111,36 тис. грн.	Так	111,36		
	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО – ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ–16» в акті форми №КБ-2в за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Щербаківського Данила, 39, 41 – 123,63 тис. грн або 6,45% , із яких: 117,63 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів з причини неправомірного зазначення вартості ресурсів, 6,00 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН , призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 123,63 тис. грн з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Щербаківського Данила, 39, 41 у Шевченківському районі м. Києва, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО – ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ–16» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 123,63 тис. грн.	Так	123,63		
		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	Так			

			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			
			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			
			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 «Укрдерж - будекспертиза».	Ні			