

**Результати позапланового аудиту відповідності 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 на об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Лісківська, 8/24 у Деснянському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Мілютенка, 23 у Деснянському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою заїзд від просп. В. Маяковського, просп. В. Маяковського, 23 включно Деснянського району міста Києва» протягом травня-липня 2019 року**

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені системні порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Лісківська, 8/24 у Деснянському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Мілютенка, 23 у Деснянському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою заїзд від просп. В. Маяковського, просп. В. Маяковського, 23 включно Деснянського району міста Києва» внаслідок чого, **завдано втрат бюджету м. Києва на суму 56,945 тис. грн або 2,35%** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 19,685 тис. грн або 0,83%**, виявлено інші недоліки, що свідчать про недовірність здійснення технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань учасниками будівництва на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та неналежну роботу замовника на стадії складання інвесторської кошторисної документації.

**По-перше:** завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЬЯНС-ТРАНСБУДСЕРВІС» в акті за липень 2019 року **обсягів і вартості виконаних робіт** з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Лісківська, 8/24 у Деснянському районі міста Києва на загальну суму **16,801 тис. грн або 2,93%** загальної вартості перевірених робіт, із яких: 1,744 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 3,964 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 10,715 тис. грн – завищення вартості перевезення асфальтобетону, 0,378 тис. грн – завищення кількості матеріалів та **неефективне використання бюджетних коштів – 2,869 тис. грн або 0,5%**, внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГ Деснянської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з вищевказаною підрядною організацією, призвело до **втрат бюджетних коштів на суму 19,669 тис. грн або 3,43%**.

Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЬЯНС-ТРАНСБУДСЕРВІС» вартості фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 19,669 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 16,157 тис. грн) ТОВ «ПРАКТ ГРУП» завищено вартість послуг з технічного нагляду та служби замовника на **0,404 тис. грн або 3,42%**.

**По-друге:** завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» в акті за липень 2019 року **вартості виконаних робіт** з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Мілютенка, 23 у Деснянському районі міста Києва, а саме завищення вартості перевезення асфальтобетонного покриття на суму **6,374 тис. грн або 0,77%**

загальної вартості перевірених робіт, які УЖКГ Деснянської РДА взято до обліку та оплачено, призвело до **втрат бюджетних коштів на відповідну суму.**

Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» вартості фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 6,374 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 5,311 тис. грн) ТОВ «ПРАКТ ГРУП» завищено вартість послуг з технічного нагляду та служби замовника на **0,133 тис. грн або 0,79%.**

**По-третє:** підрядною організацією ТОВ «АВРОРА ТЕРМ» в акті за травень 2019 року **обсягів і вартості виконаних робіт** з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою заїзд від просп. В. Маяковського, просп. В. Маяковського, 23 включно Деснянського району міста Києва на загальну суму **32,174 тис. грн або 3,33%** загальної вартості перевірених робіт, із яких: 2,300 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 28,089 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 1,786 тис. грн – завищення вартості перевезення асфальтобетону та **неефективне використання бюджетних коштів – 16,816 тис. грн або 1,74%**, внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГ Деснянської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з вищевказаною підрядною організацією, призвело до **втрат бюджетних коштів на суму 48,990 тис. грн або 5,07%.**

Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АВРОРА ТЕРМ» вартості фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 48,990 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 38,920 тис. грн) ТОВ «ПРАКТ ГРУП» завищено вартість послуг з технічного нагляду та служби замовника на **1,059 тис. грн або 5,73%.**

Під час ознайомлення з проектом аудиторського звіту, із загальної суми встановлених в ході аудиту порушень – 50,049 тис. грн по вищевказаному об'єкту, УЖКГ Деснянської РДА усунуто порушень на загальну суму 47,080 тис. грн із яких: завищення вартості та обсягів будівельних робіт – 29,265 тис. грн, неефективно використаних коштів – 16,816 тис. грн, завищення вартості виконаних робіт з технічного нагляду та послуг служби замовника – 0,999 тис. грн, шляхом виконання підрядною організацією ТОВ «АВРОРА ТЕРМ» додаткових обсягів робіт.

Таким чином, сума неусунених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів по даному об'єкту складає 2,969 тис. грн із яких: завищення вартості та обсягів будівельних робіт – 2,909 тис. грн, завищення вартості виконаних робіт з технічного нагляду та виконання функцій служби замовника – 0,06 тис. гривень.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неефективність управлінських рішень **УЖКГ Деснянської РДА** в частині забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації в період укладання інвесторських договорів, а також неналежне виконання договірних зобов'язань з боку підрядних організацій та недостатній контроль **УЖКГ Деснянської РДА** на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на вище зазначених об'єктах капітального ремонту.

## ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами позапланового аудиту відповідності 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 на об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Лісківська, 8/24 у Деснянському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Мілютенка, 23 у Деснянському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою заїзд від просп. В. Маяковського, просп. В. Маяковського, 23 включно Деснянського району міста Києва» протягом травня – липня 2019 року*  
(аудиторський звіт від 24.10.2019 №070-5-13/35)  
станом на 02.12.2019

| Висновок (результат) аудиту/доказова база  | Рекомендовані заходи   | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект тис. грн | Економічний ефект тис. грн | Причини неврахування рекомендацій |
|--|--|------------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| Завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЬЯНС-ТРАНСБУДСЕРВІС» в акті за липень 2019 року <b>обсягів і вартості виконаних робіт</b> з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою <i>вул. Лісківська, 8/24</i> у Деснянському районі міста Києва на загальну суму <b>16,801 тис. грн</b> або <b>2,93%</b> загальної вартості перевірених робіт, з яких: 1,744 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 3,964 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 10,715 тис. грн – завищення вартості перевезення асфальтобетону, 0,378 тис. грн – завищення кількості матеріалів | Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>16,801 тис. грн</b> внаслідок завищення ТОВ «АЛЬЯНС-ТРАНСБУДСЕРВІС» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за липень 2019 року | Так                          | 16,801                    |                            |                                   |
| Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЬЯНС-ТРАНСБУДСЕРВІС» вартості фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 19,669 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 16,157 тис. грн) ТОВ «ПРАКТ ГРУП» завищено вартість послуг з технічного нагляду та служби замовника на <b>0,404 тис. грн</b> або <b>3,42%</b>  | Усунути виявлене порушення, що призвело до зайвого перерахування УЖКГ Деснянської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ТОВ «ПРАКТ ГРУП» в сумі <b>0,404 тис. гривень</b>  | Так                          | 0,404                     |                            |                                   |

|   |   |            |              |  |  |
|---|---|------------|--------------|--|--|
| <p>Завищення підрядною організацією <b>ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ»</b> в акті за липень 2019 року <b>вартості виконаних робіт</b> з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою <i>вул. Мілютенка, 23</i> у Деснянському районі міста Києва на загальну суму <b>6,374 тис. грн</b> або <b>0,77%</b> загальної вартості перевірених робіт, а саме завищення вартості перевезення асфальтобетону, призвело до <b>втрат бюджетних коштів на відповідну суму</b></p>   | <p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>6,374 тис. грн</b> внаслідок завищення <b>ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ»</b> вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за липень 2019 року</p> | <p>Так</p> | <p>6,374</p> |  |  |
| <p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією <b>ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ»</b> вартості фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 6,374 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 5,311 тис. грн) <b>ТОВ «ПРАКТ ГРУП»</b> завищено вартість послуг з технічного нагляду та служби замовника на <b>0,133 тис. грн</b> або <b>0,79%</b></p>  | <p>Усунути виявлене порушення, що призвело до зайвого перерахування УЖКГ Деснянської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду <b>ТОВ «ПРАКТ ГРУП»</b> в сумі <b>0,133 тис. гривень</b></p>   | <p>Так</p> | <p>0,133</p> |  |  |
| <p>Завищення підрядною організацією <b>ТОВ «АВРОРА ТЕРМ»</b> в акті за травень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за <i>адресою заїзд від просп. В. Маяковського, просп. В. Маяковського, 23 включно</i> Деснянського району міста Києва на загальну суму <b>32,174 тис. грн</b> або <b>3,33%</b> загальної вартості перевірених робіт, з яких: 2,300 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 28,089 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 1,786 тис. грн – завищення вартості перевезення асфальтобетону.</p> | <p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>2,909 тис. грн</b> внаслідок завищення <b>ТОВ «АВРОРА ТЕРМ»</b> вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за травень 2019 року</p>            | <p>Так</p> | <p>2,909</p> |  |  |
| <p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією <b>ТОВ «АВРОРА ТЕРМ»</b> вартості фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 48,990 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 38,920 тис. грн) <b>ТОВ «ПРАКТ ГРУП»</b> завищено вартість послуг з технічного нагляду та служби замовника на <b>1,059 тис. грн</b> або <b>5,73%</b>.</p>   | <p>Усунути виявлене порушення, що призвело до зайвого перерахування УЖКГ Деснянської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду <b>ТОВ «ПРАКТ ГРУП»</b> на суму <b>0,06 тис. гривень</b>.</p>  | <p>Так</p> | <p>0,06</p>  |  |  |
| <p>Неналежне проведення <b>УЖКГ Деснянської РДА</b> аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій призвело до неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму <b>19,685 тис. грн</b> або <b>0,83%</b> із яких: 2,869 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул.</p>  | <p>Наказом по <b>УЖКГ Деснянської РДА</b> визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної</p>          |            |              |  | <p>Не надано копії підтверджуючих документів</p> |

|   |   |  |  |  |   |
|---|---|--|--|--|---|
| Лісківська, 8/24 у Деснянському районі міста Києва», 16,816 тис. грн по об'єкту, «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою заїзд від просп. В. Маяковського, просп. В. Маяковського, 23 включно Деснянського району міста Києва», чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму | документації.<br>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. |  |  |  |   |
| Недостатній контроль відповідальних осіб замовника на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та здійснення технічного нагляду під час виконання будівельно – ремонтних робіт   | 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   |  |  |  | Не надано копії підтверджуючих документів |
|   | 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.   |  |  |  |   |
|   | У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»                            |  |  |  |   |
|   | Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення виявлених в ході аудиту порушень на суму <b>26,681 тис. грн</b> та врахування рекомендацій наданих за результатами аудит   |  |  |  |   |