

Результати позапланового аудиту відповідності 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 на об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Олеся Гончара, 75 у Шевченківському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Коперника, 29 у Шевченківському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Білоруська, 15 у Шевченківському районі міста Києва» протягом 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. Олеся Гончара, 75 у Шевченківському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Коперника, 29 у Шевченківському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Білоруська, 15 у Шевченківському районі міста Києва» внаслідок чого, завдано втрат бюджету м. Києва на суму **27,133 тис. грн** або **1,64%** від загальної вартості перевірених робіт, **неефективно використано – 16,633 тис. грн** або **1%** та створено **ризик втрат – 0,422 тис. грн** або **6,52%**, виявлено інші недоліки, що свідчать про недієвість 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 «ВЛД ГРУП»** в акті за липень 2019 року **обсягів і вартості виконаних будівельних робіт** з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Олеся Гончара, 75 у Шевченківському районі міста Києва на загальну суму **8,516 тис. грн** або **1,29%**, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 4,616 тис. грн, завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 3,900 тис. грн та **неефективне використання** бюджетних коштів – **8,781 тис. грн** або **1,33%**, внаслідок неналежного проведення Замовником – **УЖКГ Шевченківської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з вище вказаною підрядною організацією, призвело до **втрат бюджетних коштів на суму 17,296 тис. грн** або **2,62%**.

По-друге: завищення підрядною організацією **ТОВ «ВЛД ГРУП»** в акті за липень 2019 року **вартості виконаних робіт** з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Коперника, 29 у Шевченківському районі міста Києва на загальну суму **5,618 тис. грн** або **1,36%**, із яких: завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 2,190 тис. грн, завищення транспортної складової вартості асфальтобетону – 3,427 тис. грн та **неефективне використання** бюджетних коштів – **3,340 тис. грн** або **0,8%**, внаслідок неналежного проведення Замовником – **УЖКГ Шевченківської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з вище вказаною підрядною організацією, призвело до **втрат бюджетних коштів на суму 8,958 тис. грн** або **2,16%** та створено **ризик втрат внаслідок завищення КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду**

Шевченківського району м. Києва» витрат по технічному нагляду в сумі 0,422 тис. грн або 6,52%.

В ході аудиту, **УЖКГ Шевченківської РДА усунуто ризик зайвого перерахування коштів** Службі технічного нагляду – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Шевченківського району м. Києва» за надані послуги з технічного нагляду, шляхом коригування акту виконаних робіт з технічного нагляду, а саме зменшення вартості виконаних робіт на суму **0,422 тис. гривень**.

По-третє: завищення підрядною організацією **ТОВ «ВЛД ГРУП»** в акті за липень 2019 року **вартості виконаних робіт** з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Білоруська, 15 у Шевченківському районі міста Києва на загальну суму **12,999 тис. грн** або **2,22%**, із яких: завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 5,590 тис. грн, завищення транспортної складової вартості асфальтобетону – 7,409 тис. грн та **неефективне використання** бюджетних коштів – **4,512 тис. грн** або **0,77%**, внаслідок неналежного проведення Замовником – **УЖКГ Шевченківської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з вище вказаною підрядною організацією, призвело до **втрат бюджетних коштів на суму 17,511 тис. грн** або **3%**.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неефективність управлінських рішень **УЖКГ Шевченківської 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 Шевченківської 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 Шевченківської 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. Олеса Гончара, 75 у Шевченківському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Коперника, 29 у Шевченківському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Білоруська, 15 у Шевченківському районі міста Києва» протягом липня 2019 року

(аудиторський звіт від 25.09.2019 №070-5-13/30)
станом на 28.10.2019

№ 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 «ВЛД ГРУП» в акті за липень 2019 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Олеса Гончара, 75 у Шевченківському районі міста Києва на загальну суму 8,516 тис. грн або 1,29% , із яких: завищення вартості обсягів робіт – 4,616 тис. грн, завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 3,900 тис. гривень	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 8,516 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ВЛД ГРУП» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за липень 2019 року				Не поінформовано про стан врахування рекомендації
2	Завищення підрядною організацією ТОВ «ВЛД ГРУП» в акті за липень 2019 року вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Коперника, 29 у Шевченківському районі міста Києва на загальну суму 5,618 тис. грн або 1,36% , із яких: завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 2,190 тис. грн, завищення транспортної складової вартості асфальтобетону – 3,427 тис. грн	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 5,618 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ВЛД ГРУП» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за липень 2019 року				Не поінформовано про стан врахування рекомендації
	Внаслідок завищення КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Шевченківського району м. Києва» витрат по технічному нагляду в сумі 0,422 тис. грн або 6,52% створено ризик зайвого перерахування УЖКГ Шевченківською РДА вказаній підрядній організації відповідної суми за надані послуги з технічного нагляду	Усунути ризик зайвого перерахування УЖКГ Шевченківською РДА коштів КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Шевченківського району м. Києва» за надані послуги з технічного нагляду в сумі 0,422 тис. гривень	Так	0,422		

3	Завищення підрядною організацією ТОВ «ВЛД ГРУП» в акті за липень 2019 року вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Білоруська, 15 у Шевченківському районі міста Києва на загальну суму 12,999 тис. грн або 2,22% , із яких: завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 5,590 тис. грн, завищення транспортної складової вартості асфальтобетону – 7,409 тис. гривень	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 12,999 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ВЛД ГРУП» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за липень 2019 року				Не поінформовано про стан врахування рекомендації
4	Неефективність управлінських рішень УЖКГ Шевченківської 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 Шевченківської 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.	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 поінформовано про стан врахування рекомендації
		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 27,133 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудит				

5	<p>Неналежне проведення УЖКГ Шевченківської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій призвело до неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму 16,633 тис. грн або 1%, з яких: 8,781 тис. грн - «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Олесея Гончара, 75 у Шевченківському районі міста Києва», 3,340 тис. грн - «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Коперника, 29 у Шевченківському районі міста Києва», 4,512 тис. грн - «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Білоруська, 15 у Шевченківському районі міста Києва» чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p>	<p>Наказом по УЖКГ Шевченківської 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.</p>				<p>Не поінформовано про стан врахування рекомендації</p>
		<p>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.</p>				