

**Результати позапланового аудиту діяльності Управління будівництва та архітектури Голосіївської 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. Стратегічне шосе, 17 в Голосіївському районі м. Києва та капітального ремонту сходових клітин в житловому будинку по вул. Васильківській, 23/16 в Голосіївському районі м. Києва у період 2019 році**

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. Стратегічне шосе, 17 в Голосіївському районі м. Києва», «Капітальний ремонт сходових клітин в житловому будинку по вул. Васильківській, 23/16 в Голосіївському районі м. Києва» внаслідок чого, завдано втрат бюджету м. Києва на суму **108,362 тис. грн** або **7,1%** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 45,587 тис. грн** або **3,5%**, а саме:

**1. По об'єкту «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку на вул. Стратегічне шосе, 17 в Голосіївському районі м. Києва» встановлено:**

– завищення підрядною організацією ТОВ «ВІРІДС БУД» в акті за жовтень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт на суму **106,809 тис. грн** або **9,4%**, в т. ч.: **101,843 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **0,796 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **4,171 тис. грн** – завищення вартості загальноовиробничих 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), чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму;

– внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ВІРІДС БУД» вартості будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту на суму 106,809 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 103,532 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «КРЕНЕРГОТЕХМОНТАЖ» завищено вартість робіт з технічного нагляду на суму **1,553 тис. грн** або **9,3%**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму;

– внаслідок неналежного проведення Замовником – УБА Голосіївської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду з ТОВ «ВІРІДС БУД» на виконання робіт з капітального ремонту покрівлі житлового будинку на вул. Стратегічне шосе, 17 **неефективно використано – 41,662 тис. грн** або **3,7%**.

**2. По об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин в житловому будинку по вул. Васильківській, 23/16 в Голосіївському районі м. Києва» встановлено, що внаслідок неналежного проведення Замовником – УБА Голосіївської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору від 12.09.2019 №155 з підрядною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» на виконання робіт з капітального ремонту сходових клітин в житловому будинку по вул. Васильківській, 23/16 **неефективно використано – 3,925 тис. грн** або **1,02%** від вартості виконаних робіт.**

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатню ефективність управлінських рішень **УБА Голосіївської 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 договорів підряду, а також неналежне виконання договірних зобов'язань з боку підрядних організацій та недостатній контроль **УБА Голосіївської 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 планового аудиту діяльності Управління будівництва та архітектури Голосіївської 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. Стратегічне шосе, 17 в Голосіївському районі м. Києва та капітального ремонту сходових клітин в житловому будинку по вул. Васильківській, 23/16 в Голосіївському районі м. Києва у період 2019 році*

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ від 26.05.2020 №070-5-13/12.**

**станом на 13.07.2020**

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн.	Економічний ефект тис. грн.	Причини неврахування рекомендацій
1	<p><b>Завищення</b> підрядною організацією ТОВ «ВІРІДІС БУД» в акті за жовтень 2019 року <b>обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівель житлового будинку за адресою: вул. Стратегічне шосе, 17 в Голосіївському районі м. Києва»</b> на суму <b>106,809 тис. грн</b> або <b>9,4%</b>, в т.ч.: <b>101,843 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт, <b>0,796 тис. грн</b> – завищення кількості матеріалів; <b>4,171 тис. грн</b> – завищення вартості загальновиробничих 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), призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>106,809 тис. грн</b> по об'єкту: <b>«Капітальний ремонт покрівель житлового будинку за адресою: вул. Стратегічне шосе, 17 в Голосіївському районі м. Києва»</b> внаслідок завищення ТОВ «ВІРІДІС БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>106,809 тис. грн</b></p>	Частково			Направлено лист від 15.05.2020 №1400/16-181 до ТОВ «УКРЕНЕРГОТЕХМОНТА» щодо повернення до бюджету м. Києва зайво отриманих коштів.
		<p>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</p>	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
		<p>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 виявленого, <b>за результатами внутрішнього аудиту</b> та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
		<p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф.№ КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Так			

		У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»	Так			
2	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ВІРІДС БУД» вартості будівельних робіт на об'єкті: <b>«Капітальний ремонт покрівель житлового будинку за адресою: вул. Стратегічне шосе, 17 в Голосіївському районі м. Києва»</b> на суму 106,809 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 103,532 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 <b>ТОВ «УКРЕНЕРГОТЕХМОНТАЖ» завищено вартість робіт з технічного нагляду на суму 1,553 тис. грн або 9,3%, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</b>	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення <b>ТОВ «УКРЕНЕРГОТЕХМОНТАЖ»</b> в актах за грудень 2019 року витрат на технічний нагляд по об'єкту: <b>«Капітальний ремонт покрівель житлового будинку за адресою: вул. Стратегічне шосе, 17 в Голосіївському районі м. Києва»</b> в сумі <b>1,553 тис. грн</b> та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>1,553 тис. грн</b>	Частково			Направлено лист від 15.05.2020 №1400/16-181 до ТОВ «УКРЕНЕРГОТЕХМОНТА» щодо повернення до бюджету м. Києва зайво отриманих коштів.
3	Внаслідок неналежного проведення Замовником – <b>УБА Голосіївської РДА</b> аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду <b>неефективно використано – 45,587 тис. грн або 3,5%</b> , чим завдано втрат бюджету міста Києва на відповідну суму, із яких: – по об'єкту: <b>«Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку на вул. Стратегічне шосе, 17 в Голосіївському районі м. Києва» – 41,662 тис. грн або 3,7%</b> , – по об'єкту: <b>«Капітальний ремонт сходових клітин в житловому будинку по вул. Васильківській, 23/16 в Голосіївському районі м. Києва» – 3,925 тис. грн або 1,02%</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 прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
		Наказом по УБА Голосіївської 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.	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування