

Висновок за результатами позапланового аудиту відповідності діяльності Управління будівництва Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт по об'єктам: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Верховної Ради, 13 у Дніпровському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Бажова, 8, вул. Краківська, 10 у Дніпровському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Бажова, 15/20, у Дніпровському районі міста Києва» протягом квітня-червня 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'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Верховної Ради, 13 у Дніпровському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Бажова, 8, вул. Краківська, 10 у Дніпровському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Бажова, 15/20, у Дніпровському районі міста Києва» внаслідок чого, **завдано втрат бюджету м. Києва на суму 1,775 тис. грн або 0,1% від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – 22,217 тис. грн або 1,4%**, 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 ПП «АВА И КО» в акті за травень 2019 року вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Верховної Ради, 13 у Дніпровському районі міста Києва на загальну суму **10,678 тис. грн або 2,15%** загальної вартості перевірених робіт, які УБ Дніпровської РДА взято до обліку та оплачено в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, *в т. ч. через неефективне використання коштів, внаслідок завищення вартості матеріалів на суму 8,903 тис. гривень.*

По-друге: неналежне проведення Замовником – УБ Дніпровської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації та укладання договору з підрядною організацією ПП «АВА И КО» на виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Бажова, 8, вул. Краківська, 10 у Дніпровському районі міста Києва за завищеними вартостями матеріалів, призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів, та як наслідок, до втрат фінансових ресурсів на суму **3,463 тис. грн або 0,74%** від вартості перевірених робіт.

По-третє: неналежне проведення Замовником – УБ Дніпровської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації та укладання договору з підрядною організацією ПП «АВА И КО» на виконання робіт з капітального ремонту

асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Бажова, 15/20 у Дніпровському районі міста Києва за завищеними вартостями матеріалів, призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів, та як наслідок, до втрат фінансових ресурсів на суму **9,851 тис. грн** або **1,53%** від вартості перевірених робіт.

Крім того, під час перевірки виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів по вище вказаним об'єктам, фахівцями КП «Київекспертиза» встановлені грубі порушення будівельних норм, які можуть призвести до руйнування асфальтобетонного покриття, а саме: не витримані уклони відведення атмосферних опадів, внаслідок чого перед входами в під'їзди «стоять» калюжі; не в повному обсязі встановлені бетонні поребрики, відсутність яких може призвести до руйнування асфальтобетону; технологічна операція ущільнення поверхні асфальтобетонного покриття виконувалась за втрати потрібної температури асфальтобетонної суміші на що, вказує текстура недоущільненого асфальтобетонного покриття тощо.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неефективність управлінських рішень **УБ Дніпровської 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 підрядної організації та недостатній контроль **УБ Дніпровської 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 позатипового аудиту відповідності діяльності управління Дніпровської 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 бульвар Верховної Ради, 13 у Дніпровському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Бажова, 8, вул. Краківська, 10 у Дніпровському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Бажова, 15/20, у Дніпровському районі міста Києва» на загальну суму 22,217 тис. грн або 1,4%, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ від 26.07.2019 №070-5-13/19, станом на 09.09.2019

| № 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 ПП «АВА И КО» в акті за травень 2019 року вартості виконаних робіт по об'єкту (капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Верховної Ради, 13 у Дніпровському районі міста Києва) на загальну суму 1,775 тис. грн або 0,4% загальної вартості перевірених робіт, які УБ Дніпровської РДА взято до обліку та оплачено в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму | Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,775 тис. грн внаслідок завищення ПП «АВА И КО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за травень 2019 року | Так | 1,775 | | |
| 2 | Неналежне проведення УБ Дніпровської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій призвело до неефективного використання бюджетних коштів на об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Верховної Ради, 13 у Дніпровському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Бажова, 8, вул. Краківська, 10 у Дніпровському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Бажова, 15/20, у Дніпровському районі міста Києва» на загальну суму 22,217 тис. грн або 1,4%, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму. | Наказом по УБ Дніпровської 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 | | Ні | Копії підтверджуючих документів не надано |

| | | | | | |
|--|---|---------------------------------|--|--|--|
| <p>3</p> <p>Під час перевірки виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів по вище вказаним об'єктам, фахівцями КП «Київекспертиза» встановлені грубі порушення будівельних норм, які можуть призвести до руйнування асфальтобетонного покриття на об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Верховної Ради, 13 у Дніпровському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Бажова, 8, вул. Краківська, 10 у Дніпровському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Бажова, 15/20, у Дніпровському районі міста Києва»</p> | <p>Усунути виявлені фахівцями КП «Київекспертиза» грубі порушення під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів, які можуть призвести до руйнування асфальтобетонного покриття.</p> <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.</p> <p>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».</p> | <p>Ні</p> <p>Так</p> <p>Так</p> | | | <p>Копії підтверджуючих документів не надано</p> |
| | <p>Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень виявлених в ході аудиту.</p> | <p>Частково</p> | | | |