

**Результати позапланового аудиту відповідності діяльності Управління капітального будівництва, архітектури та землекористування Подільської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Будівництво з добудовою зовнішніх мереж водопроводу та каналізації на вул. Косенка на житловому масиві «Виноградар» у Подільському районі м. Києва» протягом лютого 2017 – грудня 2018 років**

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені системні порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту: «Будівництво з добудовою зовнішніх мереж водопроводу та каналізації на вул. Косенка на житловому масиві «Виноградар» у Подільському районі м. Києва» внаслідок чого, **завдано втрат бюджету м. Києва на суму 1 687,647 тис. грн або 41,43%** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 249,913 тис. грн або 6,5%** від фактичної вартості будівельних робіт.

**По-перше: завищення** підрядною організацією ПП «ВОДОЛІТ» в актах за жовтень – грудень 2018 року **обсягів і вартості виконаних робіт** з будівництва із добудовою зовнішніх мереж водопроводу та каналізації на вул. Косенка на житловому масиві «Виноградар» у Подільському районі м. Києва на суму **1 667,078 тис. грн або 43,3%** вартості перевірених робіт, із яких: 1 600,421 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 4,100 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 58,928 тис. грн – завищення вартості пов'язане з окремим включенням до актів форми № КБ-2в робіт по вартості ОДР, вартості відключення/включення водопровідної мережі та вартості оформлення контрольної картки, 3,628 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, призвело до **незаконного витрачання бюджетних коштів на відповідну суму** та викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

**По-друге:** внаслідок неналежного проведення Управлінням капітального будівництва, архітектури та землекористування Подільської районної в місті Києві державної адміністрації, як замовником будівельних робіт, аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з підрядною організацією ПП «ВОДОЛІТ» та підписання актів форми № КБ-2в **неефективно використано** бюджетних коштів на суму **249,913 тис. грн або 6,5%** вартості перевірених робіт та, як наслідок призвело до втрати фінансових ресурсів на відповідну суму.

**По-третє:** внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП «ВОДОЛІТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті на суму 1 667,078 тис. грн з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 1 371,247 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 **ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ»** завищено витрати з технічного нагляду на суму **20,569 тис. грн або 33,1%** від фактичної вартості робіт.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неефективність управлінських рішень **УКБАЗ Подільської 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 **УКБАЗ Подільської 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 відповідності*

*діяльності Управління капітального будівництва, архітектури та землекористування Подільської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Будівництво з добудовою зовнішніх мереж водопроводу та каналізації на вул. Косенка на житловому масиві «Виноградар» у Подільському районі м. Києва» протягом лютого 2017 – грудня 2018 років (аудиторський звіт від 26.11.2019 №070-5-13/37) станом на 15.01.2020*

Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
<p><b>Завищення</b> підрядною організацією ПП «ВОДОЛІТ» в актах за жовтень – грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт з будівництва із добудовою зовнішніх мереж водопроводу та каналізації на вул. Косенка на житловому масиві «Виноградар» у Подільському районі м. Києва на суму <b>1 667,078 тис. грн або 43,3%</b> вартості перевірених робіт, із яких: 1 600,421 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 4,100 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 58,928 тис. грн – завищення вартості пов'язане з окремим включенням до актів форми № КБ-2в робіт по вартості ОДР, вартості відключення/включення водопровідної мережі та вартості оформлення контрольної картки, 3,628 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, <b>призвело до незаконного витрачання бюджетних коштів</b> на відповідну суму та викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>1 667,078 тис. грн</b> по об'єкту: «Будівництво з добудовою зовнішніх мереж водопроводу та каналізації на вул. Косенка на житловому масиві «Виноградар» у Подільському районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ПП «ВОДОЛІТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень – грудень 2018 року, з яких: 1 600,421 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 4,100 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 58,928 тис. грн – завищення вартості пов'язане з окремим включенням до актів форми № КБ-2в робіт по вартості ОДР, вартості відключення/включення водопровідної мережі та вартості оформлення контрольної картки, 3,628 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.</p> <p>Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення зазначених порушень.</p>	Частково			<p>УКБАЗ Подільської РДА подано позовну заяву від 16.12.2019 №10660-781 до Господарського суду м. Києва щодо стягнення з ПП «ВОДОЛІТ» зайво отриманих коштів у сумі 1667,078 тис. грн</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>Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.</p>	Ні			<p>Не поінформовано про стан врахування рекомендацій</p>

	<p>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.</p> <p>Надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.</p>	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
	<p><b>При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</b></p> <p>Надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.</p>	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
	<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 «Укрдержбуд експертиза».</p> <p>Надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.</p>	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
<p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП «ВОДОЛІТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті на суму 1 667, 078 тис. грн, з ПДВ (без врахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 1 371,247 тис. грн, з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 <b>ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ»</b> завищено витрати з технічного нагляду на суму <b>20,569 тис. грн</b> або <b>33,1%</b> від фактичної вартості робіт</p>	<p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на суму <b>20,569 тис. грн</b> внаслідок зайвого перерахування коштів за надані послуги з технічного нагляду підрядній організації ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ».</p> <p>Надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення зазначеного порушення.</p>	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендацій

<p>Внаслідок неналежного проведення <b>УКБАЗ Подільської районної в місті Києві державної адміністрації</b>, як замовником будівельних робіт, аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під ас укладання інвесторського договору з підрядною організацією ПП «ВОДОЛІТ» та підписання актів форми № КБ-2в <b>неефективно використано</b> бюджетних коштів на суму <b>249,913 тис. грн</b> або <b>6,5%</b> вартості перевірених робіт та, як наслідок призвело до втрати фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>Наказом по УКБАЗ Подільської 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>Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.</p>	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
---	---	----	--	--	---