

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Оболонському районі міста Києва протягом січня – червня 2021 року

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по 6 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Оболонському районі міста Києва, що призвели до **втрат фінансових ресурсів** на суму **36,923 тис. грн** або **2,1 %** від вартості перевірених робіт та **неефективного використання коштів** – **45,661 тис. грн** або **1,6 %**, а саме:

1. Завищення підрядною організацією **ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ»** в актах за червень 2021 року **обсягів і вартості виконаних робіт** по об'єкту *«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Олександра Попова, 12 в Оболонському районі м. Києва»*, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **28,310 тис. грн**, а саме: завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН) або **2,95%** загальної вартості перевірених робіт, призвело до **втрат бюджету м. Києва** на відповідну суму.

2. Завищення підрядною організацією **ТОВ «СК НЕВА+»** в актах за червень 2021 року **обсягів і вартості виконаних робіт** по об'єкту *«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Тимошенка, 2-А, у Оболонському районі м. Києва»* на суму **8,088 тис. грн** або **1,0%** загальної вартості перевірених робіт, призвело до **втрат бюджету м. Києва** на відповідну суму.

3. Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією **ТОВ «СК НЕВА+»** вартості виконаних будівельних робіт *на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Тимошенка, 2-Г у Оболонському районі м. Києва* на суму 7,521 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 0,638 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 **ТОВ «ОХОРОНА-СЕРВІС ПЛЮС»** завищено витрати з технічного нагляду на суму **0,525 тис. грн** або **9,25 %**.

4. Неefективно використано УЖКГ Оболонської РДА коштів на суму **45,661 тис. грн** або **1,6 %** (в т. ч. технічний нагляд – **0,113 тис. грн** або **2%**), через неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією **ТОВ «СК НЕВА+»**, а саме за адресами:

- вул. Маршала Тимошенка, 2 – **13,251 тис. грн**,
- вул. Маршала Тимошенка, 2-А – **8,976 тис. грн**,
- вул. Маршала Тимошенка, 2-А-2-Б – **15,800 тис. грн**,

– вул. Маршала Тимошенка, 2-Г – 7,634 тис. грн (в т. ч. технічний нагляд – 0,113 тис. грн).

По об'єкту капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Вишгородська, 22-24 у Оболонському районі м. Києва, за результатами аудиту, порушень не встановлено.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль **УЖКГ Оболонської РДА** та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на вище вказаних об'єктах капітального ремонту щодо відповідності поданих до сплати обсягів робіт їх фактичному виконанню на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних робіт, неналежне виконання договірних зобов'язань з боку підрядних організацій, неналежне проведення **Замовником** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Оболонському районі міста Києва протягом січня – червня 2021 року (аудиторський звіт від 28.09.2021 № 070-5-13/29) станом на 02.11.2021

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» в актах за червень 2021 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту <i>«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Олександра Попова, 12 в Оболонському районі м. Києва»</i>, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 28,310 тис. грн, а саме: завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН) або 2,95% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p>	<p>Вжити з заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 28,310 тис. грн (завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН) по об'єкту капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Оболонському районі м. Києва за адресою вул. Олександра Попова, 12 внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2021 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 28,310 тис. грн.</p>	Враховано	28,31		
	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» в актах за червень 2021 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту <i>«Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Тимошенка, 2-А, у Оболонському районі м. Києва»</i> на суму 8,088 тис. грн або 1,0% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p>	<p>Вжити з заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 8,088 тис. грн (завищення вартості обсягів робіт) по об'єкту капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Оболонському районі м. Києва за адресою вул. Маршала Тимошенка, 2-А внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2021 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 8,088 тис. грн.</p>	Враховано	8,088		
		<p>Вжити заходи щодо посилення контролю 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>	Не враховано			Не передбачено витрати та проведення навчань
		<p>Вжити заходи щодо посилення контролю 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 підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p>	Враховано			
	<p>В подальшому, 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, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p>	Враховано				

2	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Тимошенка, 2-Г у Оболонському районі м. Києва на суму 7,521 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 0,638 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «ОХОРОНА-СЕРВІС ПЛЮС» завищено витрати з технічного нагляду на суму 0,525 тис. грн або 8,4 %.	Вжити заходи щодо усунення виявленого порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів по об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Тимошенка, 2-Г у Оболонському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «ОХОРОНА-СЕРВІС ПЛЮС» витрат на технічний нагляд в сумі 0,525 тис. грн та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 0,525 тис. грн.	Враховано	0,1525		
		Розпорядчим документом по УЖКГ Оболонської РДА визначити посадову особу, відповідальну за складання та підписання актів приймання-передачі виконаних робіт з технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Враховано			
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання-передачі виконаних робіт з технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Не враховано			Не враховано рекомендацію у зв'язку з відсутністю відповідальної особи під час проведення аудиту
3	Неефективно використано УЖКГ Оболонської РДА коштів на суму 45,661 тис. грн або 1,6 % (в т. ч. технічний нагляд – 0,113 тис. грн або 2%), через неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+», а саме за адресами: – вул. Маршала Тимошенка, 2 – 13,251 тис. грн, – вул. Маршала Тимошенка, 2-А – 8,976 тис. грн, – вул. Маршала Тимошенка, 2-А-2-Б – 15,800 тис. грн, – вул. Маршала Тимошенка, 2-Г – 7,634 тис. грн (в т. ч. технічний нагляд – 0,113 тис. грн).	Вжити заходи щодо притягнення 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 та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Враховано			
		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» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Враховано			