

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства Деснянської районної в м. Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту сходових клітин житлового будинку за адресою вул. Вікентія Беретті, 8 в Деснянському районі м. Києва у 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 сходових клітин житлового будинку за адресою вул. Вікентія Беретті, 8 в Деснянському районі м. Києва у 2019 році» внаслідок чого, **завдано втрат бюджету м. Києва на суму 8,662 тис. грн або 1,9 % від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – 15,157 тис. грн або 3,3%, а саме:**

– внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за березень 2019 року на суму **8,497 тис. грн або 1,9 %**, з яких: *завищення вартості обсягів робіт – 8,094 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 0,403 тис. грн*, призвело до **втрат фінансових ресурсів на вказану суму;**

– внаслідок неналежного проведення Замовником – **УЖКГ Деснянської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ»** **неефективно використано – 15,157 тис. грн або 3,4 % ;**

– внаслідок встановленого завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ»** вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт сходових клітин житлового будинку за адресою вул. Вікентія Беретті, 8 в Деснянському районі м. Києва» на суму 8,497 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т.ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 6,622 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013. **ТОВ «ПРАКТ ГРУП» завищено вартість робіт з технічного нагляду на суму 0,165 тис. грн або 1,8 % вартості перевірених робіт.**

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **УЖКГ Деснянської РДА** як замовника робіт з капітального ремонту сходових клітин житлового будинку за адресою вул. Вікентія Беретті, 8 в Деснянському районі м. Києва у 2019 році, за здійсненням технічного нагляду на об'єкті, так і належного виконання договірних зобов'язань підрядною організацією, як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи, а також недосконалу роботу замовника на стадії складання кошторисної документації в частині не забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації та укладанні договорів.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами планового аудиту діяльності Управління житлово-комунального господарства Деснянської районної в м. Києві державної адміністрації
служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Капітальний ремонт сходових
клітин житлового будинку за адресою вул. Вікентія Беретті, 8 в Деснянському районі м. Києва» у 2019 році*

*(аудиторський звіт від 30.04.2020 №070-5-13/9)
станом на 02.06.2020*

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
1	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за березень 2019 року на загальну суму 8,497 тис. грн або 1,9% , з яких: завищення вартості обсягів робіт – 8,094 тис. грн ; завищення кількості матеріалів – 0,403 тис. грн призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму та, як наслідок, до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 5,088 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за березень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 5,088 тис. грн .	Враховано частково	3,409	-	Не поінформовано про подальший стан врахування рекомендацій
		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 підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Не враховано	-	-	Не надано копії підтвердних документів
		При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Не враховано	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендації
2	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт сходових клітин житлового будинку за адресою вул. Вікентія Беретті, 8 в Деснянському районі м. Києва» на суму 8,497 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т.ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 6,622 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013. ТОВ «ПРАКТ ГРУП» завищено вартість робіт з технічного нагляду на суму 0,165 тис. грн або 1,8 % вартості перевірених робіт.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ПРАКТ ГРУП» витрат на технічний нагляд в сумі 0,121 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,121 тис. грн .	Враховано частково	0,044		Не поінформовано про подальший стан врахування рекомендацій
		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»	Не враховано			Не поінформовано про стан врахування рекомендацій

3	<p>Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГ Деснянської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» неефективно використано – 15,157 тис. грн.</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 прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підяду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації</p>	<p>Не враховано</p>			<p>Не надано копії підтвердних документів</p>
---	--	---	-------------------------	--	--	---