

Результати планового аудиту діяльності Управління капітального будівництва Дарницької 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 у Дарницькому районі міста Києва протягом 2023 року

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по 4 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Дарницькому районі міста Києва, що призвели до **втрат фінансових ресурсів** на суму **203,671 тис. грн** або **4,4 %** від вартості перевірених робіт, а саме.

По-перше: внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «НОВОБУД-ВС» обсягів та вартості** виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дарницькому районі міста Києва, за адресами: Харківське шосе, 59, 61, 63, 65 та вул. Тростянецька, 12, в актах форми № КБ-2в за квітень-червень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт у сумі **37,731 тис. грн** або **1,63 %** від вартості перевірених робіт, завдано **втрат бюджету м. Києва** на відповідну суму, а саме за адресами:

– Харківське шосе, 59, 61, 63, 65 – **23,788 тис. грн**, із яких: **11,426 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **10,588 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **1,774 тис. грн** – завищення кількості матеріалів;

– вул. Тростянецька, 12 – **13,943 тис. грн**, із яких: **12,706 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **1,237 тис. грн** – завищення кількості матеріалів.

По-друге: завищення підрядною організацією **ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО»** в актах форми № КБ-2в за квітень 2023 року **обсягів і вартості виконаних робіт** з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: проспект Бажана Миколи, 7-А в Дарницькому районі м. Києва на суму **21,439 тис. грн** або **1,49 %** від вартості перевірених робіт, із яких: **20,687 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **0,752 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, призвело до **втрат бюджету м. Києва**.

По-третє: внаслідок встановлених завищень підрядними організаціями **ТОВ «НОВОБУД-ВС»** та **ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО»** вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму **59,170 тис. грн**, з урахуванням п. 4.32 Настанови з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Мінрегіону від 01.11.2021 та зміни № 2 від 01.12.2022, у розмірі, який складає до 1,5% від підсумку глав 1–9, **ТОВ «КОНТРОЛЬ ЯКОСТІ»** завищено витрати на здійснення технічного на загальну суму **1,654 тис. грн** або **4,63 %**, а саме:

– Харківське шосе, 59, 61, 63, 65 – **0,690 тис. грн**;

– вул. Тростянецька, 12 – **0,493 тис. грн**;

– проспект Бажана Миколи, 7-А – **0,471 тис. грн**.

По-четверте: завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «РБ ГРУП»** в актах форми № КБ-2в за жовтень 2023 року **обсягів і вартості виконаних робіт** з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Княжий Затон, 15 в Дарницькому районі м. Києва на суму **113,868 тис. грн** або

14,29 % від вартості перевірених робіт, із яких: **92,897 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, **15,330 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **5,273 тис. грн** – завищення транспортної складової на перевезення асфальтобетону від розбирання, **0,368 тис. грн** – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, призвело до **втрат бюджету м. Києва**.

По-п'яте: внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «РБ ГРУП» вартості виконаних робіт з *розробки проєктної документації по об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Княжий Затон, 15 Дарницького району м. Києва (благоустрій населених пунктів)»* в акті здачі-прийманні виконаних робіт за жовтень 2023 року на загальну суму **28,979 тис. грн** або **78,32 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено **УКБ Дарницької РДА**, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Управління капітального будівництва Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації (далі – УКБ Дарницької РДА) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дарницькому районі міста Києва в 2023 році (Аудиторський звіт від 01.02.2024 №070-2-3-04/3)

Станом на 08.03.2024

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій за результатами аудиту			Причини не врахування рекомендацій
			Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	
1	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «НОВОБУД–ВС» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дарницькому районі міста Києва, за адресами: Харківське шосе, 59, 61, 63, 65 та вул. Тростянецька, 12, в актах форми № КБ-2в за квітень-червень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт у сумі 37,731 тис. грн або 1,63 % від вартості перевірених робіт, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму, а саме за адресами:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Харківське шосе, 59, 61, 63, 65 – 23,788 тис. грн, із яких: 11,426 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 10,588 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 1,774 тис. грн – завищення кількості матеріалів; – вул. Тростянецька, 12 – 13,943 тис. грн, із яких: 12,706 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 1,237 тис. грн – завищення кількості матеріалів. 	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 37,731 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «НОВОБУД–ВС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень-червень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 37,731 тис. грн.</p>	Так	37,731		
	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» в актах форми № КБ-2в за квітень 2023 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: проспект Бажана Миколи, 7-А в Дарницькому районі м. Києва на суму 21,439 тис. грн або 1,49 % від вартості перевірених робіт, із яких: 20,687 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 0,752 тис. грн –</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 21,439 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму</p>	Так	21,439		

	завищення кількості матеріалів, призвело до втрат бюджету м. Києва.	21,439 тис. грн.				
	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «РБ ГРУП» в актах форми № КБ-2в за жовтень 2023 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Княжий Затон, 15 в Дарницькому районі м. Києва на суму 113,868 тис. грн або 14,29 % від вартості перевірених робіт, із яких: 92,897 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 15,330 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 5,273 тис. грн – завищення транспортної складової на перевезення асфальтобетону від розбирання, 0,368 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, призвело до втрат бюджету м. Києва.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 113,868 тис. грн. , внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «РБ ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 113,868 тис. грн.	Частково	78,339		
2	Внаслідок встановлених завишень підрядними організаціями ТОВ «НОВОБУД-ВС» та ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 59,170 тис. грн, з урахуванням п. 4.32 Настанови з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Мінрегіону від 01.11.2021 та зміни № 2 від 01.12.2022, у розмірі, який складає до 1,5% від підсумку глав 1–9, ТОВ «КОНТРОЛЬ ЯКОСТІ» завищено витрати на здійснення технічного на загальну суму 1,654 тис. грн або 4,63 % , а саме: <ul style="list-style-type: none"> – Харківське шосе, 59, 61, 63, 65 – 0,690 тис. грн; – вул. Тростянецька, 12 – 0,493 тис. грн; – проспект Бажана Миколи, 7-А – 0,471 тис. грн. 	Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування ТОВ «КОНТРОЛЬ ЯКОСТІ» коштів за здійснення технічного нагляду в сумі 1,654 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,654 тис. грн	Ні			Поінформовано, що УКБ Дарницької РДА підготовлено до ТОВ «КОНТРОЛЬ ЯКОСТІ» лист від 22.01.2024 № 5-07/11 про повернення коштів на загальну суму 1,654 тис. грн. , проте не надано копії підтвердних документів
		Розпорядчим документом по УКБ Дарницької РДА призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів ф. №КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт)	Ні			Поінформовано, що в штаті УКБ Дарницької РДА відсутні сертифіковані працівники які можуть виконувати роботи з технічного нагляду за виконанням будівельно-монтажних робіт, у зв'язку з чим для проведення технічного нагляду за будівництвом залучаються сторонні організації на договірних засадах
		Вжити заходів 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 тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні			
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних	Ні			Непоінформовано про стан виконання

		працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації				рекомендації
		У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укр-держбудекспертиза»	Так			
3	Внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «РБ ГРУП» вартості виконаних робіт з <i>розробки проєктної документації по об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Княжий Затон, 15 Дарницького району м. Києва (благоустрій населених пунктів)»</i> в акті здачі-прийманні виконаних робіт за жовтень 2023 року на загальну суму 28,979 тис. грн або 78,32 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УКБ Дарницької РДА , завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 28,979 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «РБ ГРУП» вартості виконаних проєктних робіт в акті здачі-прийманні виконаних робіт за жовтень 2023 року на об'єкті капітального ремонту та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	28,979		
		Розпорядчим документом по УКБ Дарницької РДА призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні			Непоінформовано про стан виконання рекомендації
		Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні			Непоінформовано про стан виконання рекомендації
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання акту приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього	Ні			Непоінформовано про стан виконання рекомендації

		<p>фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p>				
		<p>При укладанні договорів під час виконання проєктних та будівельних робіт, 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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	<p>Так</p>			