

Результати планового аудиту діяльності комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Деснянського району м. Києва» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (улаштування) найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту за адресою вулиця Милославська, 33-А в Деснянському районі м. Києва протягом серпня 2022 року.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту капітального ремонту (улаштування) найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту за адресою вулиця Милославська, 33-А в Деснянському районі м. Києва, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **7,170 тис. грн** або **1,47 %** від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано коштів – **7,020 тис. грн** або **1,44 %**.

По – перше: завищення підрядною організацією ТОВ «САНТЕХ ЕНЕРГО» в акті форми № КБ-2в за серпень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **7,084 тис. грн** або **1,47 %** від загальної вартості перевірених робіт, із яких: **6,496 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, **0,588 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт.

По – друге: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «САНТЕХ ЕНЕРГО» в акті форми № КБ-2в фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на суму 7,084 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), **ФОП МИСЬКО С.А.** завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **0,086 тис. грн** або **1,44 %**.

По-третє: внаслідок неналежного проведення Замовником – **КП Керуюча компанія з ОЖФ Деснянського району** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду з капітального ремонту, встановлено **неефективне використання коштів** в загальній сумі **7,020 тис. грн** або **1,44 %**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 6,929 тис. грн або 1,44 %, витрат на технічний нагляд – 0,091 тис. грн або 1,52 %.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Деснянського району м. Києва» (далі – КП Керуюча компанія з ОЖФ Деснянського району) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (улаштування) найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту за адресою вулиця Милославська, 33-А в Деснянському районі м. Києва протягом серпня 2022 року (Аудиторський звіт від 03.05.2023 №070-2-3-04/17)

Станом на 07.06.2023

№ п/п	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	Причини невиконання рекомендацій
1	Завищення підрядною організацією ТОВ «САНТЕХ ЕНЕРГО» в акті форми № КБ-2в за серпень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 7,084 тис. грн або 1,47 % від загальної вартості перевірених робіт, із яких: 6,496 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 0,588 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 7,084 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «САНТЕХ ЕНЕРГО» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за серпень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 7,084 тис. грн.	Так	7,084		
2	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «САНТЕХ ЕНЕРГО» в акті форми № КБ-2в фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на суму 7,084 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ФОП МИСЬКО С.А. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 0,086 тис. грн або 1,44 %.	Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування ФОП МИСЬКО С.А. коштів за здійснення технічного нагляду в сумі 0,086 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,086 тис. грн	Так	0,086		
		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.	Частково			Не надано копію підтверджуючих документів проходження підвищення кваліфікації
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» тощо	Ні			Непоінформовано про стан врахування рекомендацій		

		При укладанні договорів під час виконання проектних, 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 підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково			Не надано копії підтвердуючих документів (копію проекту договору або договору)
3	Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП Керуюча компанія з ОЖФ Деснянського району аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду з капітального ремонту, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 7,020 тис. грн або 1,44 % , із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 6,929 тис. грн або 1,44 %, витрат на технічний нагляд – 0,091 тис. грн або 1,52 %.	Наказом по КП Керуюча компанія з ОЖФ Деснянського району 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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так			