

Результати планового аудиту діяльності комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дарницького 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: вул. Литвинського Юрія, 1 в Дарницькому районі м. Києва протягом грудня 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: вул. Литвинського Юрія, 1 в Дарницькому районі м. Києва», внаслідок чого завдано втрат фінансових ресурсів на суму **150,251 тис. грн** або **6,03 %** загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – **262,153 тис. грн** або **10,52 %**, а саме.

По – перше: внаслідок завищення підрядною ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт за грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено КП Керуюча компанія з ОЖФ Дарницького району, призвело до втрат фінансових ресурсів на суму **148,322 тис. грн** або **6,02 %** від загальної вартості перевірених робіт, із яких: **95,283 тис. грн** - завищення кількості матеріалів, **40,680 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **12,218 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, **0,142 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.

Під час аудиту дане порушення КП Керуюча компанія з ОЖФ Дарницького району частково усунуто, шляхом надання підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» скоригованої виконавчої будівельної документації та виконанням додаткових будівельних робіт на загальну суму **66,032 тис. грн**.

Сума неусунутих порушень становить **82,29 тис. грн**.

По – друге: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» фактично виконаних робіт на суму **148,322 тис. грн**, ТОВ «ПРОЕКТСТУДІЯ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **1,929 тис. грн** або **6,47 %**, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час аудиту дане порушення КП Керуюча компанія з ОЖФ Дарницького району частково усунуто, шляхом надання підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» скоригованої виконавчої будівельної документації та виконанням додаткових будівельних робіт на загальну суму **66,032 тис. грн**, в зв'язку з чим, зменшено завищення витрат на здійснення технічного нагляду на суму **0,787 тис. грн**.

Сума неусунутих порушень становить **1,142 тис. грн**.

По – третє: внаслідок неналежного проведення Замовником – КП Керуюча компанія з ОЖФ Дарницького 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 **262,153 тис. грн** або **10,52 %** із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – **258,917 тис. грн** та витрати на технічний нагляд – **3,236 тис. грн**.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами планового аудиту діяльності комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дарницького району м. Києва» (далі – КП Керуюча компанія з ОЖФ Дарницького 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: вул. Литвинського Юрія, 1 в Дарницькому районі м. Києва протягом грудня 2022 року
(Аудиторський звіт від 11.07.2023 №070-2-3-04/32)*

Станом на 14.08.2023

№ 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	Внаслідок завищення підрядною ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт за грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено КП Керуюча компанія з ОЖФ Дарницького району, призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 148,322 тис. грн або 6,02 % від загальної вартості перевірених робіт, із яких: 95,283 тис. грн - завищення кількості матеріалів, 40,680 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 12,218 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 0,142 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 148,322 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт (улаштування) найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту за адресою: вул. Литвинського Юрія, 1 в Дарницькому районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «ВИРОБНИЧО - БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 148,322 тис. грн.	Так	148,322		
2	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» фактично виконаних робіт на суму 148,322 тис. грн, ТОВ «ПРОЕКТСТУДІЯ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 1,929 тис. грн або 6,47 %, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,929 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ПРОЕКТСТУДІЯ» витрат на здійснення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,929 тис. грн	Так	1,929		
		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			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
Наказом по КП Керуюча компанія з ОЖФ Дарницького району визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних	Ні			Не поінформовано про стан		

		робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт				виконання рекомендації
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
		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 «Укрдержудекспертиза» тощо	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
		При укладанні договорів під час виконання 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	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
3	Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП Керуюча компанія з ОЖФ Дарницького 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 262,153 тис. грн або 10,52 % із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 258,917 тис. грн та витрати на технічний нагляд – 3,236 тис. грн.	Наказом по КП Керуюча компанія з ОЖФ Дарницького 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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
		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	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації