

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту захисної споруди цивільного захисту за адресою: вул. Прирічна, 9 в Оболонському районі м. Києва протягом серпня – грудня 2023 року.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по вищевказаному об'єкту, що призвело до **втрат фінансових ресурсів** на суму **226,454 тис. грн** або **3,63 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано коштів – 782,489 тис. грн** або **12,64 %**.

По-перше: внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» завищених обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту будівництва в актах форми №КБ-2в за серпень – грудень 2023 року в сумі **216,515 тис. грн** або **3,50 %**, із яких: **97,969 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **62,656 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **4,904 тис. грн** – завищення вартості послуг по встановленню (монтажу) меблів; **7,734 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; **11,479 тис. грн** – завищення коефіцієнту до витрат усіх ресурсів (демонтаж) (Н1); **0,092 тис. грн** – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15); **31,681 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто частково на суму **215,822 тис. грн**, шляхом надання Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» додаткових документів та Актів приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в за лютий 2025 року (коригуючі та додаткові роботи).

Станом на дату завершення аудиту сума неусунутих порушень складає – **0,693 тис. грн** (завищення вартості послуг по встановленню (монтажу) меблів).

По-друге: внаслідок встановлених завищень вартості та обсягів виконаних будівельних робіт по зазначеному об'єкту в актах форми № КБ-2в на суму **216,515 тис. грн** Замовником - КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – **9,939 тис. грн** або **19,98 %**, що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто частково на суму **1,936 тис. грн**, шляхом надання Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва»

додаткових документів та Актів приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в за лютий 2025 року (коригуючі та додаткові роботи).

Станом на дату завершення аудиту сума завищення витрат на технічний нагляд складає – 8,003 тис. грн.

По-третє: внаслідок неналежного проведення Замовником – **КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «ІТЕН БУД» по вищевказаному об'єкту будівництва, **неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 782,489 тис. грн або 12,64 % (в. т. ч. завищення вартості меблів та будівельних матеріалів – 777,691 тис. грн або 12,57 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 4,798 тис. грн або 0,07 %).**

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто частково на суму 665,983 тис. грн, шляхом надання Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» додаткових документів та Актів приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в за лютий 2025 року (коригуючі та додаткові роботи).

Станом на дату завершення аудиту сума неефективного використання коштів бюджету м. Києва складає – 116,506 тис. грн.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва»** як замовника будівельних робіт та за належним виконанням договірних зобов'язань підрядною організацією як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню ефективність управлінських рішень **КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва»** в частині забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації в період укладання договорів підряду.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту захисної споруди цивільного захисту за адресою: вул. Прирічна, 9 в Оболонському районі м. Києва протягом серпня – грудня 2023 року.

Станом на 09.04.2025

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» завищених обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт захисної споруди цивільного захисту за адресою: вул. Прирічна, 9 в Оболонському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за серпень – грудень 2023 року в сумі 216,515 тис. грн або 3,50 %, із яких: 97,969 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 62,656 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 4,904 тис. грн – завищення вартості послуг по встановленню (монтажу) меблів; 7,734 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 11,479 тис. грн – завищення коефіцієнту до витрат усіх ресурсів (демонтаж) (Н1); 0,092 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15); 31,681 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 216,515 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт захисної споруди цивільного захисту за адресою: вул. Прирічна, 9 в Оболонському районі м. Києва» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» завищених обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за серпень – грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Враховано	216,515		
		Розпорядчим документом по КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» визначити відповідальну особу за здійснення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Враховано			
		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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Враховано			
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2В та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Враховано			
		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	Враховано			

		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.				
		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 «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Враховано			
2	Внаслідок встановлених завищень вартості та обсягів виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт захисної споруди цивільного захисту за адресою: вул. Прирічна, 9 в Оболонському районі м. Києва» в актах форми № КБ-2в на суму 216,515 тис. грн Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 9,939 тис. грн або 19,98 % , що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 9,939 тис. грн , внаслідок зайво сплачених Замовником - КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» коштів на здійснення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Враховано	9,939		
3	Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «ІТЕН БУД» по об'єкту «Капітальний ремонт захисної споруди цивільного захисту за адресою: вул. Прирічна, 9 в Оболонському районі м. Києва» , неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 782,489 тис. грн або 12,64 % (в. т. ч. завищення вартості меблів та будівельних матеріалів – 777,691 тис. грн або 12,57 % , витрати на здійснення технічного нагляду – 4,798 тис. грн або 0,07 %).	Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Враховано	665,983		
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних осіб за проведення 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Враховано			
		Забезпечити розробку, впровадження та виконання порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівель будівельних робіт і їх виконанні та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту копію затвердженого документу.	Враховано			