

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень сховищ цивільного захисту за адресами: провулок Квітневий, 4 та вул. Світлицького, 35-Б у Подільському районі м. Києва протягом 2022-2024 років.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по вищевказаних об'єктах, що призвело до **втрат фінансових ресурсів** на суму **129,934 тис. грн** або **2,82 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано коштів** – **371,600 тис. грн** або **8,07 %**.

1. По об'єкту: «Капітальний ремонт приміщення сховища цивільного захисту за адресою: провулок Квітневий, 4 у Подільському районі м. Києва»:

1. Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» завищених обсягів виконаних будівельних робіт за укладеними договором з підрядною організацією ТОВ «БУД ПРОМ ЛАЙН» по зазначеному об'єкту будівництва в актах форми №КБ-2в за листопад – грудень 2023 року в сумі **106,913 тис. грн** або **3,87 %**, із яких: **87,942 тис. грн** – завищення обсягів робіт; **5,160 тис. грн** – завищення обсягів робіт; **5,111 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; **1,470 тис. грн** – завищення кількості меблів, приладів та інструменту; **3,125 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **3,581 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; **0,524 тис. грн** – завищення транспортної складової на сміття, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто в повному обсязі на суму **106,913 тис. грн**, шляхом надання Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» додаткових документів та актів приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в за лютий 2025 року (коригуючі та додаткові роботи).

2. Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт по вищезазначеному об'єкту будівництва в актах форми № КБ-2в (1,5% від підсумку глав 1-9) Замовником - КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – **1,500 тис. грн** або **4,81 %**, що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто частково на суму **1,487 тис. грн**, шляхом надання Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського 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 – 0,013 тис. грн.**

3. Внаслідок неналежного проведення Замовником – **КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського 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 «БУД ПРОМ ЛАЙН» по вищевказаному об'єкту будівництва, **неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 333,279 тис. грн або 11,88 % (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 328,354 тис. грн або 12,57 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 4,925 тис. грн або 0,04 %).**

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто частково на суму **33,385 тис. грн**, шляхом надання Замовником – **КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського 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 – 299,894 тис. грн.**

2. По об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень сховища цивільного захисту за адресою: вулиця Світлицького, 35-Б у Подільському районі м. Києва»:

1. Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – **КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва»** завищених обсягів виконаних будівельних робіт за укладеними договором з підрядною організацією ТОВ «ФПК-ПОРТАЛ-БУД» по зазначеному об'єкту будівництва в актах форми №КБ-2в за серпень – грудень 2023 року в сумі **21,206 тис. грн або 1,18 %**, із яких: **8,137 тис. грн – завищення обсягів робіт; 0,082 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; 12,872 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 0,115 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів**, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

2. Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт по вищезазначеному об'єкту будівництва в актах форми № КБ-2в (1,5% від підсумку глав 1-9) Замовником - **КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва»** зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – **0,315 тис. грн або 1,70 %**, що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

3. Внаслідок неналежного проведення Замовником – **КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського 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 «ФПК-ПОРТАЛ-БУД» по вищевказаному об'єкту будівництва, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму **38,321 тис. грн** або **2,12 %** (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – **37,755 тис. грн** або **2,10 %**, витрати на здійснення технічного нагляду – **0,566 тис. грн** або **0,02 %**).

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку відповідальних осіб **КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва:**

- за діяльність підприємства, як замовника будівельних робіт;
- за належним виконанням договірних зобов'язань підрядними організаціями, як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи;
- за ефективністю управлінських рішень **КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва»**, в частині забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу поточних 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 Подільського району м. Києва» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень сховищ цивільного захисту за адресами: провулок Квітневий, 4 та вул. Світлицького, 35-Б у Подільському районі м. Києва протягом 2022-2024 років.

Станом на 14.05.2025

№ 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 Подільського району м. Києва» завищених обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт приміщення сховища цивільного захисту за адресою: провулок Квітневий, 4 у Подільському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за листопад – грудень 2023 року в сумі 106,913 тис. грн або 3,87 % , із яких: 87,942 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 5,160 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 5,111 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; 1,470 тис. грн – завищення кількості меблів, приладів та інструменту; 3,125 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 3,581 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 0,524 тис. грн – завищення транспортної складової на сміття, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 106,913 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщення сховища цивільного захисту за адресою: провулок Квітневий, 4 у Подільському районі м. Києва» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» завищених обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за листопад – грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Враховано	106,913		
	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» завищених обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт приміщення сховища цивільного захисту за адресою: вулиця Світлицького, 35-Б у Подільському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за серпень – грудень 2023 року в сумі 21,206 тис. грн або 1,18 % , із яких: 8,137 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 0,082 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 21,206 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень сховища цивільного захисту за адресою: вулиця Світлицького, 35-Б у Подільському районі м. Києва» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського 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	21,206		

	застосуванням РЕКНр; 12,872 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 0,115 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.					
		Розпорядчим документом по КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського 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.	Частково враховано			Заплановано підвищення кваліфікації відповідальних осіб протягом 3-4 кварталу 2025 року.
		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 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.	Враховано			
		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 по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщення сховища цивільного захисту за адресою: провулок Квітневий, 4 у Подільському районі м. Києва» в актах форми № КБ-2в (1,5% від підсумку глав 1-9) Замовником - КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 1,500 тис. грн або 4,81 % , 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 1,500 тис. грн , внаслідок зайво сплачених Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» коштів на здійснення технічного нагляду по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщення сховища цивільного захисту за адресою: провулок Квітневий, 4 у Подільському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Враховано	1,500		
	Внаслідок встановлених завищень вартості та обсягів виконаних будівельних робіт по по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень сховища цивільного захисту за адресою: вулиця Світлицького, 35-Б у Подільському районі м. Києва» в актах форми № КБ-2в (1,5% від підсумку глав 1-9) Замовником - КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 0,315 тис. грн або 1,70 % , 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 0,315 тис. грн , внаслідок зайво сплачених Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» коштів на здійснення технічного нагляду по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень сховища цивільного захисту за адресою: вулиця Світлицького, 35-Б у Подільському районі м. Києва».	Враховано	0,315		
3	Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського 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 «БУД ПРОМ ЛАЙН» по об'єкту «Капітальний ремонт приміщення сховища цивільного захисту за адресою: провулок Квітневий, 4 у Подільському районі м. Києва» , неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 333,279 тис. грн або 11,88 % (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 328,354 тис. грн або 12,57 % , витрати на здійснення технічного нагляду – 4,925 тис. грн або 0,04 %).	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.	Частково враховано	37,817		Заплановано підвищення кваліфікації відповідальних осіб протягом 3-4 кварталу 2025 року.

Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського 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 «ФПК-ПОРТАЛ-БУД» по об'єкту «Капітальний ремонт приміщення сховища цивільного захисту за адресою: вулиця Світлицького, 35-Б у Подільському районі м. Києва», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 38,321 тис. грн або 2,12 % (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 37,755 тис. грн або 2,10 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 0,566 тис. грн або 0,02 %).	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. 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 Враховано	0,566		
---	---	-----------------------------------	-----------------------------	-----------------	-----------------