

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського 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 Льва Толстого, 5 в Голосіївському 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 на об'єкті капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту за адресою: вулиця Льва Толстого, 5 в Голосіївському районі м. Києва, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **144,007 тис. грн** або **5,3 %** від вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 399,264 тис. грн** або **14,78%**.

По-перше: внаслідок завищення ТОВ «ФПК-ПОРТАЛ-БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту за адресою: вулиця Льва Толстого, 5 в Голосіївському районі м. Києва в актах форми №КБ-2в за грудень 2022 року завдано втрат бюджету м. Києва на суму **142,934 тис. грн** або **5,3%**, із яких: **118,259 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **13,156 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; **4,074 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **7,445 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.

По – друге: внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ФПК-ПОРТАЛ-БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **142,934 тис. грн** або **5,3%** від вартості перевірених робіт, **ФОП НУДЬГА О. В.** завищено витрати на технічний нагляд в сумі **1,073 тис. грн** або **3,4 %** вартості перевірених робіт.

По-третє: внаслідок неналежного проведення Замовником – **КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського 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 договорів з підрядною організацією ТОВ «ФПК-ПОРТАЛ-БУД», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму **399,264 тис. грн** або **14,78 %** із яких: **завищення вартості будівельних матеріалів – 394,335 тис. грн.** або **14,6 %**, **витрати на технічний нагляд – 4,929 тис. грн.** або **3,18 %**.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м. Києва»** як замовника робіт з капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту за адресою: вулиця Льва Толстого, 5 в

Голосіївському районі м. Києва 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 Голосіївського 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 Голосіївського 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 Льва Толстого, 5 в Голосіївському районі м. Києва протягом грудня 2022 року (аудиторський звіт від 04.07.2023 № 070-2-3-04/31)

Станом на 03.08.2023

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок завищення ТОВ «ФПК-ПОРТАЛ-БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту за адресою: вулиця Льва Толстого, 5 в Голосіївському районі м. Києва в актах форми №КБ-2в за грудень 2022 року завдано втрат бюджету м. Києва на суму 142,934 тис. грн або 5,3% , із яких: 118,259 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 13,156 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 4,074 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 7,445 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.	<p>Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 142,934 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ФПК-ПОРТАЛ-БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2022 року, із яких: 118,259 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 13,156 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 4,074 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 7,445 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень.</p> <p>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.</p> <p>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 форми №КБ-2в та проведення технічного нагляду.</p> <p>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».</p> <p>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.</p>	Так	142,934		
			Ні			Не повідомлено про причини неврахування рекомендацій.
			Ні			
			Ні			
			Ні			

2	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ФПК-ПОРТАЛ-БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 142,934 тис. грн або 5,3% від вартості перевірених робіт, ФОП НУДЬГА О. В. завищено витрати на технічний нагляд в сумі 1,073 тис. грн або 3,4 % вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення виявленого порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту за адресою: вулиця Льва Толстого, 5 в Голосіївському районі м. Києва» внаслідок завищення ФОП НУДЬГА О. В. витрат на технічний нагляд в сумі 1,073 тис. грн та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень.	Так	1,073		
3	Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського 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 договорів з підрядною організацією ТОВ «ФПК-ПОРТАЛ-БУД», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 399,264 тис. грн або 14,78 % із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 394,335 тис. грн. або 14,6 %, витрати на технічний нагляд – 4,929 тис. грн. або 3,18 %.	Розпорядчим документом по КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м. Києва» визначити відповідальну особу 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 підтвердні документи щодо врахування 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 та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Не повідомлено про причини неврахування рекомендацій.
			Ні			