

## РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності спеціалізованого водогосподарського комунального підприємства «Київводфонд» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва артезіанської свердловини малої продуктивності на просп. Оболонському, 14-б в Оболонському районі м. Києва протягом грудня 2021 року – 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 вищевказаному об'єкту, що призвело до **втрат фінансових ресурсів** на суму **89,175 тис. грн** або **2,08 %** від загальної вартості перевірених робіт.

**По-перше:** внаслідок завищення проектною організацією **ТОВ «ЄВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС»** в актах здачі-прийманні виконаних робіт за грудень 2021 року вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму **17,488 тис. грн** або **7,95 %** від вартості перевірених робіт.

**По-друге:** внаслідок завищення підрядною організацією – **ТОВ «РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛІВОБЕРЕЖЖЯ»** в актах форми №КБ-2В за грудень 2022 року **обсягів і вартості виконаних будівельних робіт** по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму **68,334 тис. грн** або **1,71 %** загальної вартості перевірених робіт, із яких: **52,225 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **9,684 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **6,426 тис. грн** – завищення вартості загальнонавиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116).

**По-третє:** внаслідок завищення **ТОВ «РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛІВОБЕРЕЖЖЯ»** вартості виконаних робіт з *авторського нагляду* в акті приймання-передачі виконаних робіт за грудень 2022 року на загальну суму **2,755 тис. грн** або **16,67 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено **СВКП «Київводфонд»**, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

**По-четверте:** внаслідок встановленого завищення підрядною організацією **ТОВ «РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛІВОБЕРЕЖЖЯ»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту в актах форми №КБ-2в за грудень 2021 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 68,334 тис. грн, **ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД»** завищено витрати на технічний нагляд на суму **0,598 тис. грн** або **1,68 %** вартості перевірених робіт.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **СВКП «Київводфонд»** 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.

## ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами планового аудиту діяльності спеціалізованого водогосподарського комунального підприємства «Київводфонд» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва артезіанської свердловини малої продуктивності на просп. Оболонському, 14-б в Оболонському районі м. Києва протягом грудня 2021 року – грудня 2022 року.*

*Станом на 11.02.2025*

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ЄВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС» в актах здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2021 року вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму <b>17,488 тис. грн</b> або <b>7,95 %</b> від вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>17,488 тис. грн</b> , внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ЄВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС» вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації по об'єкту: «Будівництво артезіанської свердловини малої продуктивності на проспекті Оболонському 14-Б в Оболонському районі», в акті за грудень 2021 року	Враховано	17,488		
		Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково враховано			Надано копію договору про закупівлю послуг за бюджетні кошти. Навчання заплановано на березень 2025 року.
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання акту приймання виконаних проектних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Враховано			
		При укладанні договорів під час виконання проектних робіт передбачити 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.	Враховано			

2	<p>Внаслідок <b>завищення</b> підрядною організацією – <b>ТОВ «РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛІВОБЕРЕЖЖЯ»</b> в актах форми №КБ-2В за грудень 2022 року <b>обсягів і вартості виконаних будівельних робіт</b> по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму <b>68,334 тис. грн</b> або <b>1,71 %</b> загальної вартості перевірених робіт, із яких: <b>52,225 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт; <b>9,684 тис. грн</b> – завищення кількості матеріалів; <b>6,426 тис. грн</b> – завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (<b>Н21, Н116</b>).</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>68,334 тис. грн</b> по виконанню робіт з <b>будівництва артезіанської свердловини малої продуктивності на просп. Оболонському, 14-б в Оболонському районі м. Києва</b> внаслідок завищення <b>ТОВ «РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛІВОБЕРЕЖЖЯ»</b> вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2В за грудень 2022 року, із яких: <b>52,225 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт; <b>9,684 тис. грн</b> – завищення кількості матеріалів; <b>6,426 тис. грн</b> – завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (<b>Н21, Н116</b>).</p>	Враховано	<b>68,334</b>		
		<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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	Частково враховано			Надано копію договору про закупівлю послуг за бюджетні кошти. Навчання заплановано на березень 2025 року.
		<p>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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	Враховано			
		<p>В подальшому, при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, робіт з авторського та технічного нагляду передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, <b>за результатами внутрішнього аудиту</b> 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.</p>	Враховано			
		<p>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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	Враховано			

3	<p>Внаслідок <b>завищення</b> <b>ТОВ «РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛІВОБЕРЕЖЖЯ»</b> вартості виконаних робіт з <b>авторського нагляду</b> в акті приймання-передачі виконаних робіт за грудень 2022 року на загальну суму <b>2,755 тис. грн</b> або <b>16,67 %</b> від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено <b>СВКП «Київводфонд»</b>, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>2,755 тис. грн</b>, внаслідок завищення <b>ТОВ «РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛІВОБЕРЕЖЖЯ»</b> вартості виконаних робіт з <b>авторського нагляду</b> за об'єктом: «Будівництва артезіанської свердловини малої продуктивності на просп. Оболонському, 14-б в Оболонському районі м. Києва» в актах приймання-передачі за грудень 2022 року.</p>	Враховано	<b>2,755</b>		
		<p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів виконаних робіт з авторського нагляду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p>	Частково враховано			Надано копію договору про закупівлю послуг за бюджетні кошти. Навчання заплановано на березень 2025 року.
4	<p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією <b>ТОВ «РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛІВОБЕРЕЖЖЯ»</b> обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту в актах форми №КБ-2в за грудень 2021 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 68,334 тис. грн, <b>ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД»</b> завищено витрати на <b>технічний нагляд</b> на суму <b>0,598 тис. грн</b> або <b>1,68 %</b> вартості перевірених робіт.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>0,598 тис. грн</b>, внаслідок завищення <b>ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД»</b> витрат на <b>технічний нагляд</b>.</p>	Враховано	<b>0,598</b>		