

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Києва» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з каналізування приватного сектору ДВРЗ у Дніпровському районі м. Києва у 2018 році.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, за результатами аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з каналізування приватного сектору ДВРЗ у 2018 році, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **766,330 тис. грн** або **58,51 %** від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – **16,486 тис. грн** або **1,26 %**, а саме:

- внаслідок завищення підрядною організацією – **ТОВ «СУ 630» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт** з каналізування приватного сектору ДВРЗ у Дніпровському районі м. Києва в актах форми №КБ-2в за червень – грудень 2018 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **766,330 тис. грн** або **58,51 %** від вартості перевірених робіт, із яких: *завищення вартості обсягів робіт – 375,607 тис. грн; завищення обсягів робіт виконаних «позапроектно» – 370,548 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 9,018 тис. грн; 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 (Н21, Н116) – 1,531 тис. грн; завищення вартості загальновиробничих витрат (Н38 – коефіцієнт, що враховує зміну витрат на заробітну плату працівників, зайнятих на управлінні та обслуговуванні будівельного виробництва при розрахунку загальновиробничих витрат та Н39 – коефіцієнт, що враховує зміну інших витрат загальновиробничих витрат на величину, яка відноситься до утримання та обслуговування апарату управління відокремлених виробничих структурних підрозділів будівельної організації) – 9,626 тис. грн;*

- внаслідок неналежного проведення Замовником **КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Києва»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією **ТОВ «СУ 630»** встановлено **неефективне використання коштів** на загальну суму **16,486 тис. грн** або **1,26 %**.

Зважаючи на вищевикладене, можна зробити висновок про недостатню ефективність управлінських рішень **КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського 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, а також неналежного виконання договірних зобов'язань з боку підрядних організацій та

неналежний контроль **КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Києва»** на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на вище зазначеному об'єкті будівництва.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Києва» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з каналізування приватного сектору ДВРЗ у Дніпровському районі м. Києва у 2018 році (аудиторський звіт від 09.03.2023 № 070-2-3-04/9)

Станом на 24.04.2023

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок завищення підрядною організацією – ТОВ «СУ 630» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з каналізування приватного сектору ДВРЗ у Дніпровському районі м. Києва в актах форми №КБ-2в за червень – грудень 2018 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 766,330 тис. грн або 58,51 % від вартості перевірених робіт, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 375,607 тис. грн ; завищення обсягів робіт виконаних «позапроєктом» – 370,548 тис. грн ; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 9,018 тис. грн ; 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 (Н21, Н116) – 1,531 тис. грн ; завищення вартості загальновиробничих витрат (Н38 – коефіцієнт, що враховує зміну витрат на заробітну плату працівників, зайнятих на управлінні та обслуговуванні будівельного виробництва при розрахунку загальновиробничих витрат та Н39 – коефіцієнт, що враховує зміну інших витрат загальновиробничих витрат на величину, яка відноситься до утримання та обслуговування апарату управління відокремлених виробничих структурних підрозділів будівельної організації) – 9,626 тис. грн .	Вжити з заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 766,330 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СУ 630» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за червень – грудень 2018 року, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 375,607 тис. грн ; завищення обсягів робіт виконаних «позапроєктом» 370,548 тис. грн ; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 9,018 тис. грн ; 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 (Н21, Н116) – 1,531 тис. грн ; завищення вартості загальновиробничих витрат (Н38 – коефіцієнт, що враховує зміну витрат на заробітну плату працівників, зайнятих на управлінні та обслуговуванні будівельного виробництва при розрахунку загальновиробничих витрат та Н39 – коефіцієнт, що враховує зміну інших витрат загальновиробничих витрат на величину, яка відноситься до утримання та обслуговування апарату управління відокремлених виробничих структурних підрозділів будівельної організації) – 9,626 тис. грн .	Частково	363,297		
	що враховує зміну витрат на заробітну плату працівників, зайнятих на управлінні та обслуговуванні будівельного виробництва при розрахунку загальновиробничих витрат та Н39 – коефіцієнт, що враховує зміну інших витрат загальновиробничих витрат на величину, яка відноситься до утримання та обслуговування апарату управління відокремлених виробничих структурних підрозділів будівельної організації) – 9,626 тис. грн .	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 підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні			КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Києва» не повідомило про врахування 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.	Ні			КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Києва» не повідомило про врахування рекомендації.

		<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 та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p>	Ні			КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Києва» не повідомило про врахування рекомендації.
		<p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p>	Так			
2	<p>Неефективне використання коштів, внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Києва» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «СУ 630» на загальну суму 16,486 тис. грн або 1,26 %.</p>	<p>Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.</p>	Ні			КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Києва» не повідомило про врахування рекомендації.
		<p>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.</p>	Частково	3,926		