

Результати позапланового аудиту відповідності діяльності комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт по об'єктам: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Прирічна, 17 в Оболонському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Прирічна, 19-В в Оболонському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою просп. Героїв Сталінграда, 42 - 42-В в Оболонському районі міста Києва» протягом червня-липня 2019 року

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт по об'єктам: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Прирічна, 17 в Оболонському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Прирічна, 19-В в Оболонському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою просп. Героїв Сталінграда, 42 - 42-В в Оболонському районі міста Києва», в ході аудиту, встановлені системні порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості виконаних робіт з капітального ремонту, які призвели до фінансових втрат на загальну суму **40,163 тис. грн** або **1,45%** загальної вартості перевірених робіт.

По-перше: внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДІНВЕСТ ГРУП»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті форми №КБ-2в за червень 2019 року по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Прирічна, 17 в Оболонському районі міста Києва» на загальну суму **19,485 тис. грн** або **2,11%**, з яких: **14,212 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **0,974 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **3,182 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, **1,117 тис. грн** – завищення вартості загальноновиробничих 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 (Н21, Н116).

По-друге: внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДІНВЕСТ ГРУП»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за червень-липень 2019 року по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Прирічна, 19-В в Оболонському районі міста Києва» на загальну суму **8,798 тис. грн** або **0,95%**, з яких: **5,723 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **0,906 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **1,061 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, **1,108 тис. грн** – завищення вартості загальноновиробничих 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 (Н21, Н116).

По-третє: внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДІНВЕСТ ГРУП»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за червень-липень 2019 року по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою просп. Героїв Сталінграда, 42 - 42-В в Оболонському районі міста Києва» на загальну суму **11,879 тис. грн** або **1,29%**, з яких: **5,443 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **0,999 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **4,243 тис. грн** –

завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, **1,194 тис. грн** – завищення вартості загальнопромислових 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 (Н21, Н116).

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежне виконання договірних зобов'язань з боку підрядної організації та недостатній контроль **КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва»** на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів на вище вказаних об'єктах в Оболонському районі міста Києва.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами позапланового аудиту відповідності діяльності комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Прирічна, 17 в Оболонському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Прирічна, 19-В у Оболонському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою просп. Героїв Сталінграда, 42 - 42-В у Оболонському районі міста Києва» у період червня-липня 2019 року (аудиторський звіт від 10.09.2019 №070-5-13/27)

станом на 18.10.2019

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДІНВЕСТ ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті форми №КБ-2в за червень 2019 року по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Прирічна, 17 в Оболонському районі міста Києва» на загальну суму 19,485 тис. грн або 2,11% , з яких: 14,212 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 0,974 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 3,182 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 1,117 тис. грн – завищення вартості загальнопромислових 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 (Н21, Н116)	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 19,485 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДІНВЕСТ ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2019 року	Так	19,485		
1	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДІНВЕСТ ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за червень-липень 2019 року по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Прирічна, 19-В у Оболонському районі міста Києва» на загальну суму 8,798 тис. грн або 0,95% , з яких: 5,723 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 0,906 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 1,061 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 1,108 тис. грн – завищення вартості загальнопромислових 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 (Н21, Н116)	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 8,798 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДІНВЕСТ ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень-липень 2019 року	Так	8,798		

<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДІНВЕСТ ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за червень-липень 2019 року по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою просп. Героїв Сталінграда, 42 - 42-В в Оболонському районі міста Києва» на загальну суму 11,879 тис. грн або 1,29%, з яких: 5,443 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 0,999 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 4,243 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 1,194 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 (Н21, Н116).</p>	<p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 11,879 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДІНВЕСТ ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень-липень 2019 року</p>	<p>Так</p>	<p>11,879</p>		
	<p>Посилити контроль 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>Ні</p>			<p>Поінформовано про врахування, проте не надано копії підтверджуючих документів</p>
	<p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду</p>	<p>Ні</p>			<p>Поінформовано про врахування, проте не надано копії підтверджуючих документів</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 «Укр держбудекспертиза»</p>	<p>Ні</p>			<p>Поінформовано про врахування, проте не надано копії підтверджуючих документів</p>

		Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення виявлених в ході аудиту порушень на суму 40,163 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту	Частково	40,163		Рекомендацію буде знято з контролю після надання КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» підтвердуючих документів щодо усунення всіх недоліків та порушень виявлених в ході аудиту
--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------	---------------	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------