

**Висновок за результатами позапланового аудиту відповідності діяльності комунального підприємства «Київжитлоспецексплуатація» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт по об'єктах: «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Челябінська, 3 (під'їзди 1, 2, 3, 4) у Дніпровському районі м. Києва», «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Челябінська, 7 у Дніпровському районі м. Києва» та «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Митрополита Андрія Шептицького, 1/2 (під'їзди 12, 14) у Дніпровському районі м. Києва».**

В ході проведення позапланового аудиту відповідності діяльності комунального підприємства «Київжитлоспецексплуатація» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання у грудні 2018 року робіт з капітального ремонту сходових клітин житлових будинків за адресами: вул. Челябінська, 3 (під'їзди 1, 2, 3, 4); вул. Челябінська, 7; вул. Митрополита Андрія Шептицького, 1/2 (під'їзди 12, 14) у Дніпровському районі м. Києва встановлено ряд порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **92,856 тис. грн** або **7,46 %** загальної вартості перевірених робіт та викривлення даних фінансової звітності за відповідний період внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «ФОРУМ ГРУП»** обсягів і вартості будівельних робіт по зазначеним об'єктам на загальну суму **90,774 тис. грн** та, як наслідок призвело до завищення **КП «Київжитлоспецексплуатація»** видатків на утримання служби замовника на суму **2,082 тис. гривень**.

1. Внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «ФОРУМ ГРУП»** в акті приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Челябінська, 3 (під'їзди 1, 2, 3, 4) у Дніпровському районі м. Києва», які взято до обліку та оплачено, замовником зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **59,680 тис. грн** або **9,8%** вартості виконаних та оплачених будівельних робіт (57,600 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1,321 тис. грн – завищення кількості та вартості матеріалів, 0,758 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування ресурсних елементних кошторисних норм (РЕКН)), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та, як наслідок призвело до завищення видатків на утримання служби замовника у сумі **1,353 тис. грн** або **10,2%** вартості проведених утримань на покриття витрат служби.

2. Внаслідок завищення **ТОВ «ФОРУМ ГРУП»** в акті приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Челябінська, 7 у Дніпровському районі м. Києва», які взято до обліку та оплачено, замовником зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **21,941 тис. грн** або **5,2%** вартості

виконаних та оплачених будівельних робіт(5,640 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 16,301 тис. грн – завищення кількості та вартості матеріалів), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та, як наслідок призвело до завищення видатків на утримання служби замовника у сумі **0,515 тис. грн** або **5,6%**.

3. Внаслідок завищення **ТОВ «ФОРУМ ГРУП»** в акті приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Митрополита Андрія Шептицького, 1/2 (під'їзди 12, 14) у Дніпровському районі

м. Києва», які взято до обліку та оплачено, замовником зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **9,154 тис. грн** або **5%** вартості виконаних та оплачених будівельних робіт (2,124 тис. грн - завищення вартості обсягів робіт, 7,030 тис. грн – завищення вартості матеріалів), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та, як наслідок призвело до завищення видатків на утримання служби замовника у сумі **0,214 тис. грн** або **5,3%**.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт та осіб що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на зазначених вище об'єктах.

## ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами позапланового аудиту відповідності діяльності комунального підприємства «Київжитлоспецексплуатація» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт по об'єктам: «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Челябінська, 3 (під'їзди 1, 2, 3, 4) у Дніпровському районі м. Києва», «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Челябінська, 7 у Дніпровському районі м. Києва» та «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Митрополита Андрія Шептицького, 1/2 (під'їзди 12, 14) у Дніпровському районі м. Києва» у 2019 році*

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ від 17.04.2019 №070-5-13/6  
станом на 22.05.2019**

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн.	Економічний ефект тис. грн.	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ФОРУМ ГРУП», в акті приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Челябінська, 3 (під'їзди 1, 2, 3, 4) у Дніпровському районі м. Києва», які взято до обліку та оплачено, замовником зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму <b>59,680 тис. грн.</b> , або <b>9,8%</b> вартості виконаних та оплачених будівельних робіт (57,600 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1,321 тис. грн – завищення кількості та вартості матеріалів, 0,758 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування ресурсних елементних кошторисних норм (РЕКН)), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та, як наслідок призвело до завищення видатків на утримання служби замовника у сумі <b>1,353 тис. грн.</b> , або <b>10,2%</b> вартості проведених утримань на покриття витрат служби.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>59,680 тис. грн</b> по об'єкту: «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Челябінська, 3 (під'їзди 1, 2, 3, 4) у Дніпровському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «ФОРУМ ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за грудень 2018 року, із яких: 57,600 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1,321 тис. грн – завищення кількості та вартості матеріалів, 0,758 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування ресурсних елементних кошторисних норм (РЕКН).	Так	56,680		
		Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КП «Київжитлоспецексплуатація» видатків на утримання служби замовника у сумі <b>1,353 тис. грн.</b>	Так	1,353		
2	Внаслідок завищення ТОВ «ФОРУМ ГРУП» в акті приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Челябінська, 7 у Дніпровському районі м. Києва», які взято до обліку та оплачено, замовником зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму <b>21,941 тис. грн.</b> , або <b>5,2%</b> вартості виконаних та оплачених будівельних робіт (5,640 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 16,301 тис. грн – завищення кількості та вартості матеріалів), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та, як наслідок призвело до завищення видатків на утримання служби замовника у сумі <b>0,515 тис. грн.</b> , або <b>5,6%</b> вартості проведених утримань на покриття витрат служби.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>21,941 тис. грн</b> по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Челябінська, 7 у Дніпровському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «ФОРУМ ГРУП» в акті приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт, із яких: 5,640 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 16,301 тис. грн – завищення кількості та вартості матеріалів.	Так	21,941		
		Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КП «Київжитлоспецексплуатація» видатків на утримання служби замовника у сумі <b>0,515 тис. грн.</b>	Так	0,515		
3	Внаслідок завищення ТОВ «ФОРУМ ГРУП» в акті приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Митрополита Андрія Шептицького, 1/2 (під'їзди 12, 14) у Дніпровському районі м. Києва», які взято до обліку та оплачено, замовником зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму <b>9,154 тис. грн.</b> , або <b>5%</b> вартості виконаних та оплачених будівельних робіт (2,124 тис. грн - завищення вартості обсягів робіт, 7,030 тис. грн – завищення вартості матеріалів), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та, як наслідок призвело до завищення видатків на утримання служби замовника у сумі <b>0,214 тис. грн.</b> , або <b>5,3%</b> .	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму <b>9,154 тис. грн</b> по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Митрополита Андрія Шептицького, 1/2 (під'їзди 12, 14) у Дніпровському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «ФОРУМ ГРУП» в акті приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт, із яких: 2,124 тис. грн - завищення вартості обсягів робіт, 7,030 тис. грн – завищення вартості матеріалів.	Так	9,154		
		Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КП «Київжитлоспецексплуатація» видатків на утримання служби замовника у сумі <b>0,214 тис. грн</b>	Так	0,214		
4	Системні порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості виконаних робіт, засвідчили неналежне виконання договірних зобов'язань з боку підрядної організації ТОВ «ФОРУМ ГРУП» та недостатній контроль відповідальних осіб КП «Київжитлоспецексплуатація» на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних робіт, та осіб що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельно – ремонтних робіт.	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.	Ні			Інформації не надано
		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.	Так			
		У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так			
		Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень виявлених в ході аудиту.	Так			

