

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту 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 з капітального ремонту інженерних мереж до будинку на просп. Героїв Сталінграда, 61 в Оболонському районі м. Києва у 2019 році

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт інженерних мереж до будинку на просп. Героїв Сталінграда, 61 в Оболонському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «СТРІМТЕХ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за липень – листопад 2019 року чим завдано втрат бюджету м. Києва на суму **145,165 тис. грн або 11,41 %** від загальної вартості перевірених робіт, а саме:

- **6,347 тис. грн** – завищено вартості обсягів робіт;
- **15,602 тис. грн** – завищено вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН;
- **4,632 тис. грн** – завищено вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти ф. №КБ-2в;
- **120,084 тис. грн** – завищено вартості та кількості матеріалів (помилки в калькуляції);
- **6,499 тис. грн** – завищено 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);
- **0,178 тис. грн** – завищено вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат;
- не включено коефіцієнт для урахування впливу умов виконання робіт **+8,176 тис. грн.**

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль, з боку відповідальних осіб за діяльність комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» як замовника робіт з капітального ремонту інженерних мереж до будинку на просп. Героїв Сталінграда, 61 в Оболонському районі м. Києва, за здійсненням технічного нагляду на об'єкті, так і належного виконання 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 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'єкті: «Капітальний ремонт інженерних мереж до будинку на просп. Героїв Сталінграда, 61 в Оболонському районі м. Києва у 2019 році

(аудиторський звіт від 23.03.2020 №070-5-13/4)

станом на 04.05.2020

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
1	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «СТРИМТЕХ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень – листопад 2019 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету в сумі 145,165 тис. грн або 11,41 % з яких: <i>6,347 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 15,602 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 4,632 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти ф. №КБ-2в; 120,084 тис. грн – завищення вартості та кількості матеріалів (помилки в калькуляції); 6,499 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); 0,178 тис. грн завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат; не включений коефіцієнт для урахування впливу умов виконання робіт +8,176 тис. грн, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму та, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.</i></p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 145,165 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СТРИМТЕХ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за липень – листопад 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 145,165 тис. грн.</p>	Враховано	145,165	-	-
		<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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Враховано	-	-	-
		<p>Притягнути 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 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 робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»</p>	Враховано	-	-	-
		<p>При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проектно-вишукувальної та кошторисної документації, 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Враховано	-	-	-