

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 капітального ремонту (улаштування) найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту за адресою: вул. Райдужна, 27 в Дніпровському районі м. Києва у 2022 році.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, за результатами аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт на вищевказаному об'єкті капітального ремонту на суму **197,697 тис. грн** або **7,5 %** від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано коштів – **58,497 тис. грн** або **2,2 %**, тощо.

По-перше: внаслідок завищення підрядною організацією – **ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **197,697 тис. грн** або **7,5 %** від вартості перевірених робіт, із яких: **38,248 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **122,454 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; **36,995 тис. грн** – завищення кількості матеріалів.

Під час проведення аудиту дане порушення частково усунуто на суму **125,934 тис. грн**, шляхом надання КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Києва» коригуючого акту приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за травень 2023 року та акту приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за травень 2023 року на роботи виконані, але не враховані в актах форми № КБ-2в за грудень 2022 року.

Станом на дату завершення аудиту, сума фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів, внаслідок завищення ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт, становить **71,763 тис. грн**.

По-друге: 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 «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» встановлено неефективне використання коштів на суму **58,497 тис. грн** або **2,2 %**.

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 неналежне виконання договірних зобов'язань з боку підрядної організації та недостатній 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 капітального ремонту (улаштування) найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту за адресою: вул. Райдужна, 27 в Дніпровському районі м. Києва у 2022 році (аудиторський звіт від 29.06.2023 № 070-2-3-04/26)

Станом на 02.08.2023

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій	
1	Внаслідок завищення підрядною організацією – ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 197,697 тис. грн або 7,5 % від вартості перевірених робіт, із яких: 38,248 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 122,454 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 36,995 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 197,697 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт (улаштування) найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту за адресою: вул. Райдужна, 27 в Дніпровському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2022 року.	Так	197,697			
		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.	Ні				Не надано підтвердних документів про підвищення кваліфікації
		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 форми №КБ-2в та проведення технічного нагляду.	Ні				Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
		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».	Ні				Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
		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.	Ні				Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.

2	<p>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 «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» встановлено неефективне використання коштів на суму 58,497 тис. грн або 2,2 %.</p>	<p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб 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 шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p>	Ні			<p>Не надано підтвердних документів про підвищення кваліфікації</p>
---	---	--	----	--	--	---