

Результати позапланового аудиту діяльності комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту нежитлового приміщення за адресою: вул. Інститутська, 13-А в Печерському районі міста 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 нежитлового приміщення за адресою: вул. Інститутська, 13-А в Печерському районі міста Києва», внаслідок чого **завдано втрат бюджету м. Києва на суму 557,57 тис. грн або 59,79 % від загальної вартості перевірених робіт, неефективно використано – 60,88 тис. грн або 6,53 % та створено ризик втрат – 9,48 тис. грн або 67,8 %.**

По – перше: завищення ТОВ «АЛЬФАСПЕЦ-ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2019 року на суму **557,57 тис. грн. або 59,79 %**, із яких: **455,70 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 77,87 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 22,10 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 1,07 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), 0,83 тис. грн – пов'язане з неврахуванням в актах форми № КБ-2в зворотних сум від вартості демонтажу матеріалів**, які взято до обліку та оплачено КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По – друге: внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЬФАСПЕЦ-ГРУП» вартості виконаних будівельних робіт на суму 557,57 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 442,72 тис. грн без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 **ТОВ «ЗВЕДЕНО»** завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **9,48 тис. грн або 67,78 %**, які Замовником робіт взято до обліку, проте на момент проведення аудиту не оплачено, призвело до ризику втрат бюджетних коштів на відповідну суму;

По – третє: внаслідок неналежного проведення КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією **ТОВ «АЛЬФАСПЕЦ-ГРУП» неефективно використано 60,88 тис. грн або 6,53 %.**

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами позапланового аудиту діяльності комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту нежитлового приміщення за адресою вул. Інститутська, 13-А в Печерському районі м. Києва у 2019 році
(Аудиторський звіт від 29.09.2020 №070-5-13/33)

Станом на 02.11.2020

№ п / п	Ризикова сфера (гіпотеза аудиту)	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	Причини не врахування рекомендацій
1	Внесення підрядними організаціями до актів приймання виконаних будівельних робіт завищених вартостей та обсягів робіт	Завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЬФАСПЕЦ - ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту з капітального ремонту нежитлового приміщення за адресою: вул. Інститутська, 13-А в Печерському районі міста Києва в актах форми №КБ-2в за грудень 2019 року на суму 557,57 тис. грн. або 59,79 % , із яких: 455,70 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 77,87 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 22,10 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 1,07 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), 0,83 тис. грн – пов'язане з неврахуванням в актах форми № КБ-2в зворотних сум від вартості демонтажу матеріалів, які взято до обліку та оплачено КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 557,57 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт нежитлового приміщення за адресою: вул. Інститутська, 13-А в Печерському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЬФАСПЕЦ-ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 557,57 тис. грн.	Частково			КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» звернулось із заявою про вчинення кримінального правопорушення від 29.09.200 № 432-4024 до Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України та направлено на адресу ТОВ «АЛЬФАСПЕЦ-ГРУП» претензію від 13.10.2020 № 432-10/845 щодо повернення зайво отриманих коштів, внаслідок завищення обсягів та вартостей робіт
2	Завищення видатків на здійснення технічного нагляду	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЬФАСПЕЦ-ГРУП» вартості виконаних будівельних робіт на суму 557,57 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів) , в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 442,72 тис. грн без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «ЗВЕДЕНО» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 9,48 тис. грн або 67,78 % , які	Усунути виявлені порушення, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 9,48 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт нежитлового приміщення за адресою: вул. Інститутська, 13-А в Печерському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ЗВЕДЕНО» вартості виконаних робіт з технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового	Частково			

		Замовником робіт взято до обліку, проте на момент проведення аудиту не оплачено, призвело до ризику втрат бюджетних коштів на відповідну суму	контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 9,48 тис. грн.				
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та проведення технічного нагляду	Так			
			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 підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендації
			Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт)	Так			
			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так			
			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	Так			
3	Неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів	Внаслідок неналежного проведення КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «АЛЬФАСПЕЦ-ГРУП»	Наказом по КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в	Так			

	виробів та конструкцій	неефективно використано 60,88 тис. грн або 6,53 %.	умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт				
			Притягнути 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	Так			