



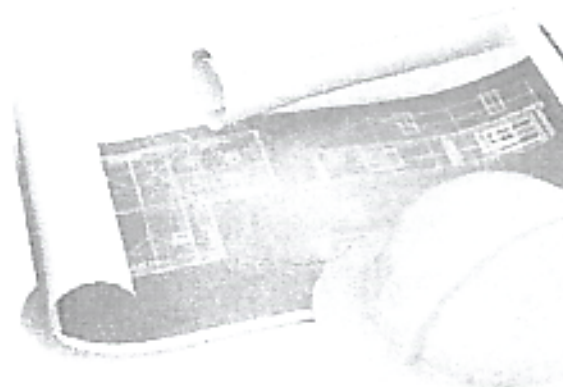
**ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)
ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

Дата: 17.08.2020

№ 070-5-13/26

Аудиторський звіт

*За результатами планового аудиту
діяльності Управління будівництва Дніпровської районної в м. Києві
державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів
законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з
капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій
та внутрішньоквартальних проїздів (в т. ч. міжбудинкових проходів) у
Дніпровському районі м. Києва протягом 2020 року*



Київ 2020

Зміст

Вступ та основні характеристики аудиту	3-5
I. Загальні відомості про підприємство, в якому проводиться внутрішній аудит	5
II. Аудит розрахунків між замовником і підрядною організацією та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів (в т.ч. міжбудинкових проходів) у Дніпровському районі міста Києва, підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об'єктах протягом 2020 року	5-9
2.1. Аналіз ризиків порушення вимог законодавства під час проведення УБ Дніпровської РДА розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, завищення обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: бульвар Перова, 13/2 у Дніпровському районі м. Києва протягом березня-червня 2020 року	9-11
2.2. Аналіз ризиків порушення вимог законодавства під час проведення УБ Дніпровської РДА розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, завищення обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: бульвар Перова, 23-А в Дніпровському районі м. Києва протягом березень-червень 2020 року	11-13
2.3. Аналіз ризиків порушення вимог законодавства під час проведення УБ Дніпровської РДА розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, завищення обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Старосіська, 52-А в Дніпровському районі м. Києва протягом березня-червня 2020 року	13-15
2.4. Аналіз ризиків порушення вимог законодавства під час проведення УБ Дніпровської РДА розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, завищення обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Шептицького Андрея Митрополита, 24, 24-Г, вул. Челябінська, 19 у Дніпровському районі м. Києва протягом квітня-червня 2020 року	15-17
2.5. Аналіз ризиків порушення вимог законодавства під час проведення УБ Дніпровської РДА розрахунків між замовником і підрядними організаціями та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, завищення обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту капітального ремонту міжбудинкових проходів за адресою: бульвар Шамо Ігоря, 10, 12, вул. Ентузіастів, 7/3 у Дніпровському районі м. Києва протягом квітня-травня 2020 року	17-19
<i>Картки аудиторських заходів №№1-5</i>	19-36
Висновок	37-38

5.2.1. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, виявлених у попередніх періодах									
5.3. Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат, з них:									
5.3.1. Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат, виявлених у попередніх періодах									
ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФКА (в тисячах грн)									
	Кіль-ть пору-шень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т. ч. потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т. ч. оціночні втрати
З порушенням							5	2 889,77	44,31
Неефективно									
<i>Разом:</i>									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							5	2 889,77	44,31
Усунення, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

Висновок за результатами планового аудиту діяльності Управління будівництва Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів (в т. ч. міжбудинкових проходів) у Дніпровському районі міста Києва протягом 2020 року

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по 5 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів (в т. ч. міжбудинкових проходів) у Дніпровському районі міста Києва що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму **44,31 тис. грн** або **1,53%** від вартості перевірених робіт, внаслідок завищення підрайдною організацією **ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП»** в актах форми №КБ-2В за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт, а саме:

– по об'єкту з *капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Перова, 13/2* – **6,77 тис. грн** або **0,47%**, із яких: **2,81 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **3,24 тис. грн** – завищення кількості та вартості машин і механізмів, **0,72 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНД.

– по об'єкту з *капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Перова, 23-А* – **11,01 тис. грн** або **2,24%**, із яких: **5,02 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **5,99 тис. грн** – завищення кількості та вартості машин і механізмів.

– по об'єкту з *капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Старосільська, 52-А* – **4,69 тис. грн** або **1,19%**, із яких: **3,34 тис. грн** – завищення кількості та

вартості машин і механізмів, 1,35 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН;

– по об'єкту з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Шентицького Андрея Митрополита, 24, 24-Г, вул. Чельбінська, 19 – 7,53 тис. грн або 2,91%, із яких: 5,90 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1,63 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів;

– по об'єкту з капітального ремонту міжбудинкових проходів за адресою: бульвар Шамо Ігоря, 10, 12, вул. Ентузіастів, 7/3– 14,31 тис. грн або 4,89%, а саме: завищення транспортних витрат.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку відповідальних осіб за діяльність УБ Дніпровської РДА як замовника робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів (в т.ч. міжбудинкових проходів) у Дніпровському районі міста Кисва за здійсненням технічного нагляду на об'єктах та за належним виконання договірних зобов'язань підрядними організаціями як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 38 аркушах.

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

Жанна МАЛІНСЬКА

Головний спеціаліст Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту

Катерина ТАБОРОВА

«Ознайомлений»

Начальник Управління будівництва
Дніпровської районної в місті Кисві
Державної адміністрації

Іван БРИЖКО