

Аудиторський звіт  
від 16.12.2014 №054-8-1-04/103 (скоригований)

**Вид заходу:** позаплановий внутрішній аудит.

**Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит:** Комунальна корпорація «Київавтодор» (далі – КК «Київавтодор») ЄДРПОУ 03359026.

**Вищестоящий контролюючий орган:** Департамент транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

**Аудит відповідності розпочато 03.11.2014 та закінчено 27.11.2014** (з залученням фахівців КП «Київекспертиза» для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт).

**Орган, відповідальний за проведення внутрішнього аудиту:** Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі - Департамент).

**Напрямок внутрішнього аудиту:** аудит відповідності.

**Підстава внутрішнього аудиту:** окреме доручення першого заступника голови Київської міської державної адміністрації Ніконова І.В. від 29.10.2014 №29219.

**Період, за який проводиться внутрішній аудит:** 01.01.2014 по 01.11.2014.

**Об'єкт внутрішнього аудиту:** діяльність КК «Київавтодор», як замовника під час виконання робіт, які фінансуються по програмі КТКВК 170703 «Утримання та розвиток інфраструктури доріг (Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на будівництво, реконструкцію, ремонт та утримання вулиць, доріг комунальної власності у населених пунктах)».

**Цілі внутрішнього аудиту:** оцінка відповідності діяльності КК «Київавтодор», як замовника під час виконання робіт, які фінансуються по програмі КТКВК 170703 «Утримання та розвиток інфраструктури доріг (Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на будівництво, реконструкцію, ремонт та утримання вулиць, доріг комунальної власності у населених пунктах)».

**Склад аудиторської групи:** головний спеціаліст Яремчук Лілія Миколаївна.

**Залучені фахівці КП «Київекспертиза»:** заступник начальника відділу Пилипчук В.А., завідувача сектором Кукольцева В.В., головні

спеціалісти Іваровська Н.І., Костікова Л.А., Андрєєва В.П., Тімановський С.В., Миська С.А., Кутузова Н.В., Гавриленко Л.І.

Охоплено аудитом: 33393,704 тис. грн, в т. ч. бюджет 33393,704 тис. грн.

**Резюме (основні висновки та рекомендації):** при проведенні аудиту відповідності діяльності КК «Київавтодор», як замовника під час виконання робіт з капітального ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва встановлено, що в порушення ч.1 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та п.3.3.12 ДБН Д.1.1-1-2000 внаслідок завищення вартості виконаних робіт, замовником зайво перераховано підрядним організаціям коштів на загальну суму **97,577 тис. грн** (в т.ч. ПрАТ «Броварське шляхо-будівельне управління №50» – 5,056 тис. грн, ПП «Київшляхбуд» – 38,966 тис. грн, ПП «Автомагістраль» – 53,555 тис. грн), що призвело до фінансових втрат та завищення видатків на утримання служби замовника на суму **2,44 тис. гривень**.

Рекомендовано керівництву та відповідним службам КК «Київавтодор»:

- вжити заходів щодо усунення завищених видатків та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо вжиття заходів;
- у подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачати матеріальну відповідальність у вигляді повернення коштів (суми виявленого завищення) організацією, яка виконує відповідні роботи, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт;
- посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт;
- 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».

## **I. Загальні відомості про установу, в якій проводиться внутрішній аудит та об'єкт аудиту**

Аудит проведено з відома першого заступника генерального директора Берегового П.І.

Юридична та фактична адреси КК «Київавтодор»: 01014, м. Київ, вул. Командарма Каменєва, 6. Код ЄДРПОУ 03359026.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність КК «Київавтодор», що підлягав аудиту були:

- з правом першого підпису – генеральний директор Жуков В.А. (з 21.05.2014), перший заступник генерального директора Береговий П.І. (весь період, що підлягає аудиту), заступник генерального директора Монастирний П.О. (весь період, що підлягає аудиту);

- з правом другого підпису – головний бухгалтер Лубенець О.Д. (весь період, що підлягає аудиту), заступник головного бухгалтера Звіздівська Т.Ф. (весь період, що підлягає аудиту).

Відповідальними за проведення технічного нагляду призначено:

- начальника виробничо-технічного відділу Деренька М.О. (капітальний ремонт під'їзду від вул. Лісної до шпиталю «Лісова поляна» в Оболонському районі м. Києва);

- головного спеціаліста виробничо-технічного відділу Стельмаха С.І. (капітальний ремонт провулку Керенівського, вул. Народної, вул. Межигірської);

- головного спеціаліста виробничо-технічного відділу Мусурівського Б.Д. (капітальний ремонт вул. Бориспільської, вул. Оноре де Бальзака, вул. Празької).

Довідка про право першого та другого підпису, копія наказів про проведення технічного нагляду додається, **додаток №1**.

## **II. Обґрунтованість (наявність законних підстав) виділення коштів на проведення будівництва**

Відповідно до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 16.05.2014 №600 «Про капітальний ремонт об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва» комунальну корпорацію «Київавтодор» визначено замовником виконання робіт з капітального ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва згідно з переліком.

Відповідно до плану капітальної розробки ПКД для виконання капітального ремонту та обстеження об'єктів вулично-шляхової мережі міста Києва за бюджетні кошти на 2014 рік, погодженого 21.10.2014 першим заступником голови Ніконовим І.В. кошторисна вартість капітального ремонту дорожнього покриття вулиць міста Києва становить 100,00 тис. гривень.

Копія розпорядження та плану капітального ремонту у додатку №2 до аудиторського звіту.

### **III. Аудит дотримання законодавства при проведенні безготівкових операцій по виконанню робіт, розрахунків між замовником і підрядниками та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності**

Всього, станом на 01.11.2014 виконано проектно-вишукувальних та будівельно-монтажних робіт з капітального ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва на загальну суму 33037,237 тис. грн. (в т. ч. проектно-вишукувальні роботи - 23,956 тис. грн, будівельно-монтажні роботи - 33013,281 тис. грн).

Так, відповідно до первинних документів та даних бухгалтерського обліку комунальної корпорації «Київавтодор» станом на 01.11.2014 ДП «Спеціалізована державна експертна організація – Центральна служба Української державної будівельної експертизи» виконано та оплачено проектно-вишукувальних робіт на загальну суму **23,956 тис. грн**, а саме по договорах:

- від 19.05.2014 №28-0070-14 (проведення експертизи кошторисної документації капітального ремонту вул. Оноре де Бальзака від вул. Т. Драйзера до вул. Милославської в Деснянському районі м. Києва), сума робіт за договором становить **5,206 тис. грн**, роботи виконані та оплачені в повному обсязі;
- від 19.05.2014 №28-0071-14 (проведення експертизи кошторисної документації капітального ремонту вул. Бориспільської від буд. №18 до буд. №30-А (поліклініка) в Дарницькому районі м. Києві), сума робіт за договором становить **4,303 тис. грн**, роботи виконані та оплачені в повному обсязі;
- від 19.05.2014 №28-0074-14 (проведення експертизи кошторисної документації капітального ремонту вул. Празької від Ленінградської площі до вул. Сиваської в Дніпровському районі м. Києва), сума робіт за договором становить **5,408 тис. грн**, роботи виконані та оплачені в повному обсязі;
- від 19.05.2014 №28-0075-14 (проведення експертизи кошторисної документації капітального ремонту вул. Народної від просп. Червонозоряного до вул. Солом'янської в Солом'янському районі м. Києва), сума робіт за договором становить **1,875 тис. грн**, роботи виконані та оплачені в повному обсязі;
- від 19.05.2014 №28-0078-14 (проведення експертизи кошторисної документації капітального ремонту пров. Куренівського від вул. Семена Склярєнка до буд. №15 в Оболонському районі м. Києва), сума робіт за договором становить **1,578 тис. грн**, роботи виконані та оплачені в повному обсязі;
- від 19.05.2014 №28-0079-14 (проведення експертизи кошторисної документації капітального ремонту під'їзду від вул. Лісної до Шпиталю «Лісова поляна» в Оболонському районі м. Києва), сума робіт за договором становить **1,813 тис. грн**, роботи виконані та оплачені в повному обсязі;

- від 19.05.2014 №28-0080-14 (проведення експертизи кошторисної документації капітального ремонту вул. Межигірської від вул. Григорія Сковороди до вул. Набережно-лугової в Подільському районі м. Києва), сума робіт за договором становить **3,773 тис. грн**, роботи виконані та оплачені в повному обсязі.

Відповідно до первинних документів та даних бухгалтерського обліку комунальної корпорації «Київавтодор» станом на 01.11.2014 підрядними організаціями виконано будівельно-монтажних робіт на загальну суму **33013,281 тис. грн**, з яких оплачено робіт на суму **27713,281 тис. грн**, кредиторська заборгованість перед підрядними організаціями становить **5300,000 тис. грн**, а саме по договорам:

- договір від 12.09.2014 №26-08-4-1, укладений з ПП «Автомагістраль» (виконання робіт з капітального ремонту Солом'янського і Голосіївського районів м. Києва), сума робіт за договором становить **9816,651 тис. грн**, станом на 01.11.2014 виконано робіт на загальну суму **2658,399 тис. грн**, з яких оплачено на загальну суму **2258,399 тис. грн**. Станом на 01.11.2014 по бухгалтерському обліку підприємства перед ПП «Автомагістраль» рахувалася кредиторська заборгованість на суму **400,00 тис. грн**;
- договір від 12.09.2014 №26-08-4-2, укладений з ПП «Київшляхбуд» (виконання робіт з капітального ремонту Дніпровського та Дарницького районів м. Києва), сума робіт за договором становить **32849,568 тис. грн**, станом на 01.11.2014 виконано робіт на загальну суму **19030,774 тис. грн**, з яких оплачено **14580,774 тис. грн**. Станом на 01.11.2014 по бухгалтерському обліку підприємства перед ПП «Київшляхбуд» рахувалася кредиторська заборгованість на суму **4450,000 тис. грн**;
- договір від 12.09.2014 №26-08-4-3, укладений з ПАТ «Броварське шляхово-будівельне управління №50» (виконання робіт з капітального ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі Деснянського району м. Києва), сума робіт за договором становить **20956,131 тис. грн**, станом на 01.11.2014 виконано робіт на загальну суму **5077,630 тис. грн**, які оплачені в повному обсязі.
- договір від 12.09.2014 №26-08-4-5, укладений з ПП «Київшляхбуд» (виконання робіт з капітального ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі Оболонського, Подільського та Святошинського районів м. Києва), сума робіт за договором становить **15716,000 тис. грн**, станом на 01.11.2014 виконано робіт на загальну суму **6246,478 тис. грн**, з яких оплачено на суму **5796,478 тис. грн**, заборгованість перед підрядною організацією – **450,00 тис. гривень**.

Оборотно-сальдова відомість станом на 01.11.2014 по рахунку 631/1 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» по комунальній корпорації «Київавтодор» додається, **додаток №3** до аудиторського звіту.

Протягом 2014 року за виконання робіт з капітального ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва комунальною корпорацією

«Київавтодор» нараховано та використано коштів на утримання служби замовника пропорційно обсягам виконаних робіт у сумі **815,991 тис. гривень**.

Картка по обліку утримання служби замовника станом на 01.11.2014 у **додатку №4** до аудиторського звіту.

Оплата зазначених робіт, товарів та послуг проводилась за рахунок коштів, які надійшли на рахунок КК «Київавтодор» по КФК 170703 «Видатки на проведення робіт, пов'язаних із будівництвом, реконструкцією, ремонтом та утриманням автомобільних доріг».

#### **IV. Підтвердження відповідності обсягів фактично виконаних робіт з капітального ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва**

Для підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по зазначеному вище об'єкту, даним, наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту було залучено спеціалістів КП «Київекспертиза».

Відповідно до довідок КП «Київекспертиза» від 19.11.2014 №09/105-664, 28.11.2014 №09/105-680, №09/105-681 загальна сума перевірених робіт склала **33393,704 тис. грн** (будівельно-монтажні роботи), в тому числі:

- капітальний ремонт вулиці Оноре де Бальзака на ділянці від вулиці Т. Драйзера до вулиці Милославської (непарна сторона) в Деснянському районі м. Києва – 5123, 573 тис. грн;
- капітальний ремонт вулично-дорожньої мережі м. Києва, вул. Бориспільська від буд. №18 до буд. №30-А (поліклініка) в Дарницькому районі м. Києва – 10532,593 тис. грн;
- капітальний ремонт вулично-дорожньої мережі м. Києва, вул. Празької від Ленінградської площі до вул. Сиваської у Дніпровському районі м. Києва – 8773,058 тис. грн;
- капітальний ремонт вулично-дорожньої мережі м. Києва, провулку Куренівському від вул. Семена Скляренка до буд.15 в Оболонському районі м. Києва – 1731,457 тис. грн;
- капітальний ремонт вулично-дорожньої мережі під'їзду від вул. Лісної до шпиталю «Лісова Поляна» в Оболонському районі м. Києва – 3056,265 тис. грн;
- капітальний ремонт вулично-дорожньої мережі м. Києва, вул. Межигірської від вул. Григорія Сковороди до вул. Набережно-Лугової в Подільському районі м. Києва – 1504,277 тис. грн;
- капітальний ремонт вул. Народної від проспекту Червонозоряного до вул. Солом'янської в Солом'янському районі м. Києва – 2672,481 тис. гривень.

**Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва виявлені завищення будівельно-монтажних робіт на загальну суму 97,577 тис. грн, чи 0,3 % від суми перевірених робіт, в тому числі:**

- капітальний ремонт вулиці Оноре де Бальзака на ділянці від вулиці Т. Драйзера до вулиці Милославської (непарна сторона) в Деснянському районі м. Києва – 5,056 тис. грн;
- капітальний ремонт вулично-дорожньої мережі м. Києва, вул. Бориспільська від буд. №18 до буд. №30-А (поліклініка) в Дарницькому районі м. Києва – 34,229 тис. грн;
- капітальний ремонт вулично-дорожньої мережі м. Києва, вул. Празької від Ленінградської площі до вул. Сиваської у Дніпровському районі м. Києва – 1,976 тис. грн;
- капітальний ремонт вулично-дорожньої мережі м. Києва, провулку Куренівському від вул. Семена Скляренка до буд.15 в Оболонському районі м. Києва – 1,221 тис. грн;
- капітальний ремонт вулично-дорожньої мережі під'їзду від вул. Лісної до шпиталю «Лісова Поляна» в Оболонському районі м. Києва – 1,107 тис. грн;
- капітальний ремонт вулично-дорожньої мережі м. Києва, вул. Межигірської від вул. Григорія Сковороди до вул. Набережно-Лугової в Подільському районі м. Києва – 0,433 тис. грн;
- капітальний ремонт вул. Народної від проспекту Червонозоряного до вул. Солом'янської в Солом'янському районі м. Києва – 53,555 тис. гривень.

Довідки перевірки вартості фактично виконаних обсягів робіт КП «Київекспертиза» від 21.01.2015 №09/105-26, 28.11.2014 №09/105-680, №09/105-681 та лист від 05.03.2015 №09/105-106 у **додатку №5** до аудиторського звіту.

Отже, відповідно до довідок КП «Київекспертиза» та листа від 05.03.2015 №09/105-106 загальна сума завищення виконаних робіт становить 97,577 тис. гривень.

Зазначене завищення виконаних робіт призвело до порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV в частині достовірності відображення інформації в первинних документах та регістрах бухгалтерського обліку.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку комунальної корпорації «Київавтодор» та первинних документів зазначені роботи оплачені в повному обсязі.

Таким чином, в порушення ч.1 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та п.3.3.12 ДБН Д.1.1-1-2000 внаслідок завищення вартості виконаних робіт, замовником зайво перераховано підрядним організаціям коштів на

загальну суму 97,577 тис. грн (в т.ч. ПрАТ «Броварське шляхо-будівельне управління №50» – 5,056 тис. грн, ПП «Київшляхбуд» – 38,966 тис. грн, ПП «Автомагістраль» – 53,555 тис. грн), що призвело до фінансових втрат.

Відповідно до п.3 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво установою.

Короткий зміст порушення щодо відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт наведено в таблиці №1.

Табл. №1, тис. грн

<b>Порушення №1</b>			
<b>Об'єкт аудиту:</b>	Діяльність КК «Київавтодор» як замовника під час виконаних робіт з капітального ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва	<b>Категорія порушення:</b>	Завищення обсягів та вартості виконаних робіт
<b>Бюджет:</b>	Бюджетні кошти	<b>Період скоєння порушення:</b>	2014
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ</b>			
Встановлено завищення вартості виконаних робіт <b>97,577 тис. грн.</b>			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ</b>			
В порушення ч.1 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та п.3.3.12 ДБН Д.1.1-1-2000 внаслідок завищення вартості виконаних робіт, замовником зайво перераховано підрядним організаціям коштів на загальну суму 97,577 тис. грн (в т.ч. ПрАТ «Броварське шляхо-будівельне управління №50» – 5,056 тис. грн, ПП «Київшляхбуд» – 38,966 тис. грн, ПП «Автомагістраль» – 53,555 тис. грн).			
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>			
Державні будівельні норми України п.3.3.12 ДБН Д.1.1-1-2000, ч.1, ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ</b>			
Акти приймання виконаних будівельних робіт за жовтень 2014 року (форма №КБ-2в) на суму 33393,704 тис. гривень.			
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ</b>			
Генеральний директор КК «Київавтодор» Жуков В.А., начальник виробничо-технічного відділу Деренько М.О., головний спеціаліст виробничо-технічного відділу Мусурівський Б.Д., головний спеціаліст виробничо-технічного відділу Стельмах С.І.			
<b>КОНТРАГЕНТ</b>			
ПП «Автомагістраль», ПрАТ «Броварське шляхо-будівельне управління №50», ПП «Київшляхбуд»			



Сума порушення					
Категорія порушень	Фінансові порушення (тис.грн.)		Нефінансові порушення (одиниць)	Використано активів (тис. грн)	
	Призвело до втрат	Не призвело до втрат		Неефективно	Не результативно
<i>Завищення вартості виконаних робіт</i>	<b>97,577</b>				
<b>Усунуто під час проведення аудиту</b>					
Сума усунуто					
Сума повернуто					
<b>Усунуто після проведення аудиту</b>					
Сума усунуто					
Сума повернуто					
<b>Сума правочину (господарської операції/використання активів) вчиненого з порушенням або/та недоліком, тис.грн.</b>					<b>Сума можливих втрат, тис. грн.</b>
	<b>Без ризику втрат</b>	<b>З ризиком втрат</b>	<b>З втратами</b>		
<i>З порушенням</i>					<b>97,577</b>
<i>Неефективно</i>					
<i>Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику</i>					<b>97,577</b>
<i>Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик</i>					

В результаті встановленого завищення вартості фактично виконаних обсягів робіт на суму 97,577 тис. грн комунальною корпорацією «Київавтодор» завищено видатки на утримання служби замовника на суму 2,44 тис. грн, що є порушенням вимог ч.1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-ХІV, суперечить вимогам листа Держбуду України від 04.10.2000 №7/7-1010, де йдеться що **вартість витрат на утримання служби замовника визначається пропорційно обсягам виконаних робіт (тобто у встановленому відсотку від обсягу фактично виконаних робіт).**

Короткий зміст порушення щодо відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт наведено в таблиці №2.

Порушення №2					
<b>Об'єкт аудиту:</b>	Діяльність КК «Київавтодор» як замовника під час виконаних робіт з капітального ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва		<b>Категорія порушення:</b>	Завищення видатків на утримання служби замовника	
<b>Бюджет:</b>	Бюджетні кошти		<b>Період скоєння порушення:</b>	2014	
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ					
Встановлено завищення видатків на утримання служби замовника на суму 2,44 тис. грн					
СУТЬ ПОРУШЕННЯ					
В результаті встановленого завищення вартості фактично виконаних обсягів робіт на суму 97,577 тис. грн комунальною корпорацією «Київавтодор» завищено видатки на утримання служби замовника на суму 2,44 тис. грн, що є порушенням вимог ч.1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, суперечить вимогам листа Держбуду України від 04.10.2000 №7/7-1010, де йдеться що <b>вартість витрат на утримання служби замовника визначається пропорційно обсягам виконаних робіт (тобто у встановленому відсотку від обсягу фактично виконаних робіт).</b>					
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО					
Ч.1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, вимоги листа Держбуду України від 04.10.2000 №7/7-1010, де йдеться що <b>вартість витрат на утримання служби замовника визначається пропорційно обсягам виконаних робіт (тобто у встановленому відсотку від обсягу фактично виконаних робіт).</b>					
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ					
Оборотно-сальдові відомості, розрахунково					
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ					
Генеральний директор КК «Київавтодор» Жуков В.А., начальник виробничо-технічного відділу Деренко М.О., головний спеціаліст виробничо-технічного відділу Мусурівський Б.Д., головний спеціаліст виробничо-технічного відділу Стельмах С.І.					
КОНТРАГЕНТ					
КК «Київавтодор»					
Сума порушення					
Категорія порушень	Фінансові порушення (тис.грн.)		Нефінансові порушення (одиниць)	Використано активів (тис. грн)	
	Призвело до втрат	Не призвело до втрат		Неефективно	Не результативно
<i>Завищення вартості виконаних робіт</i>	<b>2,44</b>				

<b>Усунуто під час проведення аудиту</b>				
Сума усунуто				
Сума повернуто				
<b>Усунуто після проведення аудиту</b>				
Сума усунуто				
Сума повернуто				
<b>Сума правочину (господарської операції/використання активів) вчиненого з порушенням або/та недоліком, тис.грн.</b>				<b>Сума можливих втрат, тис. грн.</b>
	<b>Без ризик втрат</b>	<b>З ризиком втрат</b>	<b>З втратами</b>	
<i>З порушенням</i>				<b>2,44</b>
<i>Неефективно</i>				
<i>Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику</i>				<b>2,44</b>
<i>Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик</i>				

## **Висновок за результатами проведення аудиту відповідності діяльності КК «Київавтодор», як замовника під час виконання робіт з капітального ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва**

При проведенні аудиту відповідності діяльності КК «Київавтодор», як замовника під час виконання робіт з капітального ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва встановлено, що в порушення ч.1 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та п.3.3.12 ДБН Д.1.1-1-2000 внаслідок завищення вартості виконаних робіт, замовником зайво перераховано підрядним організаціям коштів на загальну суму **97,577 тис. грн** (в т.ч. ПрАТ «Броварське шляхо-будівельне управління №50» – 5,056 тис. грн, ПП «Київшляхбуд» – 38,966 тис. грн, ПП «Автомагістраль» – 53,555 тис. грн), що призвело до фінансових втрат та завищення видатків на утримання служби замовника на суму **2,44 тис. гривень**.

Враховуючи вищевикладене можна зробити висновок про недостатній контроль з боку осіб, що підписали акти приймання виконаних будівельних робіт.

Аудиторській звіт складено в одному примірнику на 12 аркушах.

Головний спеціаліст відділу координації,  
моніторингу та методології Департаменту  
внутрішнього фінансового контролю  
та аудиту

\_\_\_\_\_ Л.М.Яремчук

«Ознайомлений» генеральний директор  
КК «Київавтодор»

\_\_\_\_\_ В.А.Жуков

Станом на 31.03.2015 КК «Київавтодор» не повернуто з ознайомлення та підписання скоригований аудиторський звіт від 16.12.2014 № 054-8-1-04/103, який направлявся листом від 05.02.2015 №01-4/231, що свідчить про відмову від підпису про ознайомлення з аудиторським звітом.

Головний спеціаліст відділу координації,  
моніторингу та організаційно-кадрового  
забезпечення Департаменту  
внутрішнього фінансового контролю  
та аудиту

\_\_\_\_\_ Л.М. Яремчук

**Рекомендації за результатами проведення аудиту відповідності діяльності КК «Київавтодор», як замовника під час виконання робіт з капітального ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва**

1. Вжити заходів щодо усунення завищених видатків та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо вжиття заходів.
2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачати матеріальну відповідальність у вигляді повернення коштів (суми виявленого завищення) організацією, яка виконує відповідні роботи, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт.
3. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт.
4. 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 організації, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».

Головний спеціаліст відділу координації,  
моніторингу та методології Департаменту  
внутрішнього фінансового контролю  
та аудиту

\_\_\_\_\_ Л.М.Яремчук