

## **Результати аудиту відповідності діяльності КК «Київавтодор», як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції автодороги на бульварі Тараса Шевченка**

Комунальною корпорацією «Київавтодор» до аудиту надано акти виконаних робіт форми №КБ-2в з грудня 2015 року по липень 2016 року на загальну суму 30067,298 тис. грн в т.ч. ПДВ.

Під час проведення аудиту відповідності діяльності КК «Київавтодор», як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції автодороги на бульварі Тараса Шевченка, виявлено завищення будівельно-монтажних робіт у ТОВ «ОНУР Конструкціон Інтернешнл» за період з 01.12.2015 по 31.07.2016 на загальну суму 139,795 тис. грн (в т.ч. глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 108,894 тис.грн), чи 0,46 % від загальної вартості наданих до перевірки актів виконаних робіт.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку та первинних документів зазначені роботи оплачені в повному обсязі.

Таким чином, в результаті допущеного завищення вартості та обсягів виконаних робіт комунальною корпорацією «Київавтодор» зайво перераховано зазначеній підрядній організації ТОВ «ОНУР Конструкціон Інтернешнл» коштів спеціального фонду міського бюджету на суму 139,795 тис. грн, що призвело до оціночних фінансових втрат на зазначену суму.

В результаті встановленого завищення вартості фактично виконаних обсягів робіт на суму 139,795 тис. грн (в т.ч. глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 108,894 тис.грн) комунальною корпорацією «Київавтодор» завищено видатки на утримання служби замовника на суму 2,722 тис. грн, що є порушенням вимог 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 вартість витрат на утримання служби замовника визначається пропорційно обсягам виконаних робіт (тобто у встановленому відсотку від обсягу фактично виконаних робіт).

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок, що завищення обсягів та вартості виконаних робіт допущене в результаті недостатнього контролю за дотриманням вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час будівництва.

На сьогодні комунальною корпорацією «Київавтодор» зазначені завищення усунуті в повному обсязі шляхом зменшення вартості виконаних робіт в акті за вересень 2016 року на суму 139,8 тис. грн та шляхом зменшення видатків на утримання служби замовника у вересні поточного року.

**Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності  
КК «Київавтодор», як служби замовника, щодо дотримання актів  
законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з  
реконструкції автодороги на бульварі Тараса Шевченка**

Враховуючи викладене, прошу доручити керівництву КК «Київавтодор» впровадити наступні рекомендації, а Департаменту транспортної інфраструктури взяти на контроль їх впровадження:

1. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних, будівельно-монтажних та проектно-вишукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.

2. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.

3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, працівників комунальної корпорації «Київавтодор» за забезпечення недостатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.