

Результати аудиту відповідності діяльності Департаменту житлово-комунальної інфраструктури як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції дамб мулових полів №1 та №2 Бортницької станції аерації

Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з реконструкції дамб мулових полів №1 та №2 Бортницької станції аерації перевірено будівельно-монтажні роботи на загальну суму 137393,763 тис. грн, за період виконання робіт з 01.09.2009 по 31.12.2014 та у ПАТ «ПМК-43» виявлені завищення виконаних будівельних робіт на загальну суму **79975,229 тис.грн**, чи 58,21 % від вартості перевірених робіт (в т.ч. будівельно-монтажні роботи – 77287,251 тис.грн, інші витрати – 2687,999 тис.грн).

Враховуючи, що станом на 01.01.2015 по бухгалтерському обліку Департаменту житлово-комунальної інфраструктури заборгованості з виконання та оплати робіт з реконструкції дамб мулових полів №1 та №2 Бортницької станції аерації не рахувалося, можна зробити висновок, що акти виконаних робіт з грудня 2009 по грудень 2014 на загальну суму 137393,763 тис. грн оплачені в повному обсязі.

Таким чином, в порушення статті 1, пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, внаслідок завищення ПАТ «ПМК-43» вартості та обсягів виконаних робіт Департаменту житлово-комунальної інфраструктури зайво перераховано підрядній організації ПАТ «ПМК-43» кошти спеціального фонду міського бюджету на загальну суму 79975,229 тис. грн, що призвело до оціночних фінансових втрат на зазначену суму.

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