

**Результати аудиту відповідності діяльності
ПАТ «АК «Київводоканал» як замовника щодо дотримання актів законодавства,
планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з ліквідації аварійної ситуації
на самопливному каналізаційному колекторі на вул. Леніна, 50 у Дарницькому
районі м. Києва.**

Загальна сума перевірених будівельно-монтажних робіт за наданими від ПАТ «АК «Київводоканал» до аудиту актами виконаних робіт за грудень 2015 року склала 1118,36376 тис. грн.

Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з ліквідації аварійної ситуації на самопливному каналізаційному колекторі по вул. Леніна, 50 у Дарницькому районі м. Києва виявлені завищення виконаних будівельних робіт на загальну суму **187,196 тис. грн**, чи 18,8 % від вартості перевірених робіт.

Зазначене завищення виконаних робіт призвело до порушення вимог 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 в частині достовірності відображення інформації в первинних документах, реєстрах бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності.

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 ПАТ «АК «Київводоканал» зайво перераховано підрядній організації ПП «Водоліт» коштів спеціального фонду міського бюджету на загальну суму 187,196 тис.грн, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.

Виявлене під час аудиту фінансове порушення на суму 187,196 тис. грн, що призвело до втрат, станом на 19.12.2016 усунуте в повному обсязі, шляхом зменшення кредиторської заборгованості Публічного акціонерного товариства «АК «Київводоканал» перед підрядною організацією ПП «Водоліт» за виконані ремонтно-будівельні роботи в грудні 2016 року.

Враховуючи, що ПАТ «АК «Київводоканал» в грудні 2015 року було включено в акт КБ-2в завищені обсяги і вартість виконаних робіт, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку осіб, що склали та підписали зазначений акт приймання виконаних будівельних робіт.

Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності ПАТ «АК «Київводоканал» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з ліквідації аварійної ситуації на самопливному каналізаційному колекторі на вул. Леніна, 50 у Дарницькому районі м. Києва

1. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних 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, відповідних працівників ПАТ «АК «Київводоканал» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних 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 організацій, наприклад, КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».