

**Результати аудиту відповідності діяльності  
КП «Київбудреконструкція», як замовника, щодо дотримання актів  
законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з  
капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в  
2016 році ЗНЗ № 81 по вул. Павла Тичини 22-а, СШ № 255 по вул.  
Архітектора Вербицького 26-в, Ліцею «Голосіївський» по вул.  
Голосіївська 12, СШ № 274 по Харківському шосе 168-і, СШ № 3 по  
просп. Правди, 84**

Загальна сума перевірених будівельних робіт за наданими від КП «Київбудреконструкція» до аудиту актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за вересень-грудень 2016 року склала 5706,355 тис. грн.

Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція» як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в 2016 році ЗНЗ № 81 по вул. Павла Тичини 22-а, СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького 26-в, Ліцею «Голосіївський» по вул. Голосіївська 12, СШ № 274 по Харківському шосе 168-і, СШ № 3 по просп. Правди, 84 із залученням спеціалістів КП «Київекспертиза» виявлені завищення виконаних підрядними організаціями будівельних робіт по актах за вересень-листопад 2016 року на загальну суму **368,457 тис. грн, чи 6,4 %** від загальної вартості перевірених робіт, а саме:

- завищення вартості виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в ЗНЗ № 81 по вул. Павла Тичини 22-а Дніпровського району м. Києва у ТОВ «Будівельна компанія – Альтсервіс» на суму 156,601 тис. грн, чи 10,7% від вартості перевірених робіт;

- завищення вартості виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького, 26-в Дарницького району м. Києва у ТОВ «КАСКАД-СД» на суму 72,584 тис. грн, чи 8,5% від вартості перевірених робіт;

- завищення вартості виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень у ліцеї «Голосіївський» № 241 по вул. Голосіївська, 12 Голосіївського району м. Києва у ТОВ «РІТЕЙЛ ПЛЮС ЛТД» на суму 86,112 тис. грн, чи 6,2% від вартості перевірених робіт;

- завищення вартості виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень у СШ № 3 по просп. Правди, 84 Подільського району м. Києва у ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД» на суму 35,23 тис. грн, чи 3,2% від вартості перевірених робіт;

- завищення вартості виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень у СШ № 274 по Харківському шосе, 168-і Дарницького району м. Києва у ТОВ «ЕВРПІК» на суму 17,93 тис. грн, чи 1,9 % від вартості перевірених робіт.

Зазначене завищення виконаних робіт призвело до порушення вимог пункту 1 статті 9 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, регістрах бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності.

Крім того, внаслідок встановлених завищень вартості фактично виконаних робіт на вищевказаних об'єктах на загальну суму 368,457 тис. грн, в т.ч. будівельні роботи глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 310,915 тис. грн, КП «Київбудреконструкція» **завищено видатки на утримання служби замовника в загальній сумі 7,773 тис. грн**, що призвело до порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, листа Держбуду України від 04.10.2000 № 7/7-1010, де йдеться що вартість витрат з утримання служби замовника становить 2,5 % від обсягу виконаних робіт (від підсумку глав 1-9 зведеного кошторисного розрахунку).

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

Таким чином, в результаті допущених завищень вартості виконаних робіт КП «Київбудреконструкція» зайво перераховано підрядним організаціям кошти міського бюджету на загальну суму 368,457 тис. грн (в т.ч. ТОВ «Будівельна компанія – Альтсервіс» – 156,601 тис. грн, ТОВ «КАСКАД-СД» – 72,584 тис. грн, ТОВ «РІТЕЙЛ ПЛЮС ЛТД» – 86,112 тис. грн, ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД» – 35,23 тис. грн, ТОВ «ЕВРІПК» – 17,93 тис. грн) та утримано на службу замовника 7,773 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на зазначені суми.

**Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт.**

**Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція», як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в 2016 році ЗНЗ № 81 по вул. Павла Тичини 22-а, СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького 26-в, Ліцею «Голосіївський» по вул. Голосіївська 12, СШ № 274 по Харківському шосе 168-і, СШ № 3 по просп. Правди, 84**

1. Усунути виявлені порушення на загальну суму **376,230 тис. грн** (в т.ч. завищення вартості виконаних робіт – 368,457 тис. грн, завищення видатків на утримання служби замовника – 7,773 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.

2. 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.

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

4. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київбудреконструкція» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.

5. 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».