

Результати позапланового аудиту фінансового та відповідності оцінки діяльності КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва», як замовника, під час виконання контрактів, укладених з ПАТ «Мостобуд» від 23.04.2004 №26, від 21.12.2004 №21-12 на будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро, відповідності розрахунків з ПАТ «Мостобуд», відображення фінансово – господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

В ході аудиту, здійснено аналіз виконання контрактів, укладених між КП «ДБШТС м. Києва» та ПАТ «Мостобуд» від 23.04.2004 №26, від 21.12.2004 №21-12 на будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро, достовірності відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності дебіторської заборгованості за розрахунками з ПАТ «Мостобуд», підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт на об'єкті будівництва, проведено інвентаризацію фактичної наявності залишків металоконструкцій, які придбавались ПАТ «Мостобуд» за отриманими авансами від КП «ДБШТС м. Києва» під час виконання зазначених контрактів тощо.

Загалом, в ході аудиту встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму **129 482,9 тис. грн**, з них що призвели до втрат на суму 16 835,62 тис. грн, що не призвели до втрат – 112 647,28 тис. гривень.

В ході аудиту виявлено, що КП «ДБШТС м. Києва», як замовником не забезпечено належного контролю за спрямуванням, звітуванням та вчасним відпрацюванням коштів (авансових платежів), які надавались ПАТ «Мостобуд» для придбання металоконструкцій та матеріалів для будівництва Подільського мостового переходу через річку Дніпро та відповідних заходів з їх повернення, що призвело до відволікання бюджетних коштів на користь ПАТ «Мостобуд» та створення ризиків втрат, зокрема:

По-перше: Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з будівництва Подільського мостового переходу через р. Дніпро в м. Києві виявлено завищення виконаних робіт (завищення вартості обсягів робіт, вартості матеріалів та металоконструкцій, оренди обладнання, кількості і вартості механізмів тощо) на загальну суму **16 789,656 тис. гривень**.

По-друге: Дослідженням операцій з виконання КП «ДБШТС м. Києва» функцій замовника встановлено завищення потреби у фінансуванні та здійсненні видатків з нарахування та утримання коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника на загальну суму **3 651,271 тис. грн**, з них що призвело до фінансових втрат на суму **45,964 тис. гривень**;

По-третє: За умови нез'ясованих залишків дебіторської заборгованості з ПАТ «Мостобуд» у сумі 180 700,341 тис. грн, зважаючи на відмови у задоволенні позовних вимог КП «ДБШТС м. Києва» (по чотирьох судових справах), за умови відсутності в подальшому бюджетного фінансування на будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро, існує ризик втрат по невідпрацьованим авансовим платежам на загальну суму **109 041,973 тис. грн**, в зв'язку із сплином термінів їх відпрацювання;

По-четверте: При порівнянні достовірності відображення дебіторської та кредиторської заборгованості встановлена невідповідність сум дебіторської заборгованості в обліку КП «ДБШТС м. Києва» та кредиторської заборгованості в обліку ПАТ «Мостобуд».

Відмічається, що за результатами інвентаризації фактичних залишків металоконструкцій для будівництва Подільського мостового переходу через річку Дніпро, проведеної під час зустрічної звірки в ПАТ «Мостобуд», аудитом може бути підтверджено залишки металоконструкцій, які придбавались ПАТ «Мостобуд» у період 2007 – 2015 років за виданими авансами в рамках контрактів від 23.04.2004 №26, від 21.12.2004 №21-12 лише на суму **43 536,0 тис. грн**, із загальної суми невідпрацьованих авансів - **180 700,341 тис. гривень**.

Рекомендації за результатами позапланового аудиту фінансового та відповідності оцінки діяльності КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва», як замовника, під час виконання контрактів, укладених з ПАТ «Мостобуд» від 23.04.2004 №26, від 21.12.2004 №21-12 на будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро

1. Усунути виявлених аудитом фінансових порушень та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень;
2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, працівників КП «ДБШТС м. Києва» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт;
3. У подальшому, в договорах з виконання будівельно-монтажних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявлених завищень обсягів та вартості виконаних робіт;
4. Визначити відповідальних осіб та порядок контролю за дотриманням законодавства під час визначення обсягів та вартості будівельно-монтажних робіт та включення їх до актів виконаних робіт форми КБ-2в;
5. Визначити відповідальних осіб та порядок контролю за правильністю проведення розрахунків з нарахування та утримання коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника;
6. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з будівництва розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад ДП «Укрдержбудекспертиза», КП «Київекспертиза»;
7. Провести інвентаризацію дебіторської та кредиторської заборгованості по контрагентам, які приймали участь у будівництві Подільського мостового переходу через р. Дніпро;
8. Вжити заходів щодо недопущення втрати боржників в зобов'язаннях по об'єкту будівництва Подільського мостового переходу через р. Дніпро, посилити контроль за своєчасним погашенням дебіторської заборгованості шляхом проведення претензійно-позовної роботи та розробкою порядку контролю за спрямуванням, звітуванням та вчасним відпрацюванням коштів (авансових платежів) із визначенням періодичності такого контролю форм контролю, та відповідальних осіб;
9. Привести у відповідність наявну дебіторську заборгованість по невідпрацьованим авансам.