

## **Результати аудиту відповідності діяльності управління будівництва та архітектури Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника під час виконання робіт з капітального ремонту КДЮСШ №15 по вул. Ягідній, 2 у 2016 році**

Під час проведення аудиту відповідності діяльності управління будівництва та архітектури Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника під час виконання робіт з капітального ремонту КДЮСШ №15 по вул. Ягідній, 2 у 2016 році встановлено наступне.

1. Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт КДЮСШ №15 по вул. Ягідній, 2 у 2016 році виявлені завищення виконаних будівельних робіт у ТОВ «БК «Новітні технології» на суму 277,708 тис. грн, чи 26% від вартості перевірених робіт – 1083,179 тис. гривень.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку управління будівництва та архітектури Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації та первинних документів зазначені роботи виконані та оплачені в повному обсязі.

Таким чином, всупереч вимог пункту 1 статті 3, 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, внаслідок включення ТОВ «БК «Новітні технології» завищених даних на суму 277,708 тис. грн до актів виконаних робіт форми № КБ-2в та довідок про вартість форми № КБ-3, які взято до обліку, Управління будівництва Голосіївської РДА у 2016 році зайво перерахувало зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету у сумі 277,708 тис. грн (або 26% від вартості перевірених робіт), що призвело до фінансових втрат.

2. Внаслідок завищення вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту КДЮСШ №15 по вул. Ягідній, 2 у 2016 році на загальну суму 277,708 тис. грн, фізичною особою–підприємцем Живагою Сергієм Володимировичем завищено вартість виконаних робіт з технічного нагляду в акті прийому-передачі виконаних робіт від 16.09.2016 №1 на суму 5,734 тис. грн (сума завищення визначена розрахунково  $(22,365 \times 277,708) / 1083,178 = 5,734$ ).

Відповідно до даних бухгалтерського обліку управління будівництва та архітектури Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації та первинних документів зазначені роботи виконані та оплачені в повному обсязі.

Отже, в порушення вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-

XIV 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, внаслідок включення фізичною особою–підприємцем Живагою Сергієм Володимировичем завищених даних до акту прийому-передачі виконаних робіт з технічного нагляду від 16.09.2016 №1 на суму **5,734 тис. грн**, який взято до обліку, Управління будівництва Голосіївської РДА зайво перерахувало ФОП Живазі С.В. кошти міського бюджету у сумі 5,734 тис. грн (або 26% від вартості робіт згідно акту від 16.09.2016 №1), що призвело до фінансових втрат.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акт приймання виконаних будівельних робіт, та осіб що здійснювали технічний нагляд за проведенням робіт з капітального ремонту.

**Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності управління будівництва та архітектури Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника під час виконання робіт з капітального ремонту КДЮСШ №15 по вул. Ягідній, 2 у 2016 році**

1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 283,442 тис. грн (в т.ч. ТОВ «БК «Новітні технології» на суму 277,708 тис. грн, ФОП Живага С.В. – 5,734 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, працівників управління будівництва та архітектури Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації 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».