

Результати аудиту відповідності діяльності Святошинського дитячого будинку-інтернату, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання капітального ремонту в Святошинському дитячому будинку-інтернаті на вул. М. Котельникова, 51

Під час проведення аудиту відповідності діяльності Святошинського дитячого будинку-інтернату, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання капітального ремонту в Святошинському дитячому будинку-інтернаті на вул. М. Котельникова, 51 встановлено наступне.

1. В порушення вимог пунктів 2, 3 Порядку здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 № 903, замовником робіт – Святошинським дитячим будинком-інтернатом не забезпечено технічний нагляд за дотриманням проектних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт під час виконання робіт з капітального ремонту в Святошинському дитячому будинку-інтернаті на вул. М. Котельникова, 51.

2. В порушенням вимог ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» перераховані роботи, їх об'єми і вартість, зазначені у наданих на перевірку актах ф. № КБ-2в не відповідають первинному дефектному акту (від 15.04.2016) та визначаються іншим (додатковим) дефектним актом без підтвердження уточнень локальним кошторисом.

3. Загальна сума перевірених робіт за укладеним договором підряду з ТОВ «Будіндастріс» за період з травня по листопад 2016 року по зазначеному об'єкту склала 907,160 тис. грн.

Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту у Святошинському дитячому будинку-інтернаті на вул. М. Котельникова, 51 в м. Києві виявлено завищення вартості виконаних робіт у ТОВ «Будіндастріс» на суму **106,875 тис. грн, чи 11,78 %** від вартості перевірених робіт.

За даними бухгалтерського обліку Святошинського дитячого будинку-інтернату зазначені роботи оплачені в повному обсязі.

Таким чином, внаслідок включення ТОВ «Будіндастріс» завищених даних на суму 106,875 тис. грн до актів виконаних робіт форми № КБ-2в та довідок про вартість форми № КБ-3, які взято до обліку, Святошинським дитячим будинком-інтернатом в травні-листопаді 2016 року зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **106,875 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму та порушення 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.

Під час обговорення проекту аудиторського звіту Святошинським дитячим будинком-інтернатом усунуто порушення у сумі 106,875 тис. грн шляхом повернення коштів в дохід бюджету.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок, що завищення обсягів та вартості виконаних робіт допущене в результаті незабезпечення технічного нагляду за капітальним ремонтом та неналежного контролю з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт.

Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності Святошинського дитячого будинку-інтернату, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання капітального ремонту в Святошинському дитячому будинку-інтернаті на вул. М. Котельникова, 51

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. Розпорядчим документом визначити відповідальних осіб за технічний нагляд під час виконання робіт з капітального ремонту об'єктів Святошинського дитячого будинку-інтернату та попередити про персональну відповідальність у випадку виявлення завищення фактично виконаних обсягів робіт. У разі відсутності кваліфікованих працівників забезпечувати технічний нагляд шляхом укладання договорів з третіми особами.

3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників Святошинського дитячого будинку-інтернату 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».