

Результати аудиту відповідності діяльності комунальної корпорації «Київавтодор», як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання проектно-вишукувальних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт дорожнього одягу Кільцевої дороги»

За результатами аудиту відповідності діяльності комунальної корпорації «Київавтодор», як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання проектно-вишукувальних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт дорожнього одягу Кільцевої дороги» встановлено.

1. Під час складання проектно-кошторисної документації ТОВ «Проектне бюро «Київпроект» **не в повній мірі проведені дослідження і оцінка стану конструкції існуючого дорожнього одягу**, що впливає на правильність прийняття рішень щодо конструкцій дорожнього одягу та в подальшому може призвести до неякісного виконання робіт з капітального ремонту.

2. Загальна сума перевірених проектних робіт, виконаних проектувальником ТОВ «Проектне бюро «Київпроект» за наданими актами задачі-прийняття склала 944,241 тис. гривень.

Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості виконаних проектних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт дорожнього одягу Кільцевої дороги» виявлені завищення виконаних робіт у ТОВ «Проектне бюро «Київпроект» на суму 138,682 тис. грн, чи 14,68% від вартості перевірених робіт.

Внаслідок завищення товариством з обмеженою відповідальністю «Проектне бюро «Київпроект» вартості виконаних робіт в актах задачі-прийняття виконаних робіт за листопад 2013 – грудень 2014, які взято до обліку, КК «Київавтодор» зайво перерахувало зазначеному товариству кошти міського бюджету на загальну суму 138,682 тис. грн, що 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 проектно-вишукувальних робіт ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Інженерні вишукування для будівництва ДБН А.2.1-1-2008, Склад та зміст проектної документації на будівництво ДБН А.2.2-3-2014 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 та фінансових втрат на зазначену суму.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти задачі-прийняття проектно-вишукувальних робіт.

Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності комунальної корпорації «Київавтодор», як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання проектно-вишукувальних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт дорожнього одягу Кільцевої дороги»

1. Усунути виявлені порушення на загальну суму **138,682 тис. грн** та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.

2. У подальшому, в договорах з виконання проектно-вишукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.

3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київавтодор» за незабезпечення належного контролю за вартістю виконаних проектно-вишукувальних робіт.