

Результати аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція», як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва споруд артезіанського водопостачання житлового масиву Осокорки-Північні та водопровідної магістралі по просп. Григоренка у Дарницькому районі м. Києва (I черга) та виконання робіт з укріплення схилу біля будівлі на вул. Нижньоюрківській, 53 у Подільському районі м. Києва

Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція», як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва споруд артезіанського водопостачання житлового масиву Осокорки-Північні та водопровідної магістралі по просп. Григоренка у Дарницькому районі м. Києва (I черга) та виконання робіт з укріплення схилу біля будівлі на вул. Нижньоюрківській, 53 у Подільському районі м. Києва встановлено:

- внаслідок невиконання Департаментом ЖКІ пункту 1 Розпорядження КМДА від 16.07.2013 №1195 в частині передачі проектно-кошторисної, договірної, бухгалтерської документації, документації, пов'язаної з проведенням процедури закупівель тощо по об'єкту «Перша черга будівництва споруд артезіанського водопостачання житлового масиву Осокорки Північні та водопровідної магістралі по проспекту П. Григоренка у Дарницькому районі», прийняття керівництвом Департаменту ЖКІ рішень щодо знищення первинних документів по зазначеному об'єкту (акти про вилучення для знищення документів №1 від 24.12.2013 та №2 від 07.04.2016), по бухгалтерському обліку КП «Київбудреконструкція» в 2014 році відображено витрати на будівництво зазначеного об'єкту за актом прийому-передачі від 29.07.2014 на загальну суму **82535,205 тис. грн**, які не підтверджені відповідними первинними документами (акти виконаних робіт форм №КБ-2в, довідки про вартість №КБ-3 тощо), що є порушенням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV;
- в результаті невиконання КП «СУППР» та КП «Київбудреконструкція» вимог пункту 2 розпорядження КМДА від 04.06.2013 №858 «Про передачу функцій замовника протиаварійних робіт з укріплення схилу біля будівлі на вул. Нижньоюрківській, 53 у Подільському районі» у бухгалтерському обліку КП «Київбудреконструкція» не відображено витрати на будівництво об'єкту: «Укріплення схилу біля будівлі на вул. Нижньоюрківській, 53 у Подільському районі м. Києва» у сумі **10880,931 тис. грн**, що призвело до заниження в обліку КП «Київбудреконструкція» вартості незавершеного будівництва у 2013-2017 роках (станом на 30.05.2017) на зазначену суму та порушення вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV;
- в результаті завищення ПрАТ «Проектний інститут «УКРСПЕЦТУНЕЛЬПРОЕКТ» вартості проектно-вишукувальних робіт на загальну суму 1,572 тис. грн (чи 2,5% від вартості перевірених робіт) в актах здачі-приймання виконаних робіт від 14.08.2015 № 1, від 29.12.2015 № 2, які взято до обліку, комунальне підприємство «Київбудреконструкція» в 2015 році зайво перерахувало зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **1,572 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму та порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV;

- в порушення вимог пункту 1 статті 3 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, реєстрах бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності, внаслідок завищення ТОВ «ВАРДА СПЕЦБУД МОНТАЖ» вартості виконаних робіт на суму 94,479 тис. грн, чи 1,98% від вартості перевірених робіт в актах КБ-2в за грудень 2016 – квітень 2017, які взято до обліку, КП «Київбудреконструкція» перерахувало підрядній організації ТОВ «ВАРДА СПЕЦБУД МОНТАЖ» кошти міського бюджету на загальну суму **94,479 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму;
- внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Укріплення схилу біля будівлі на вул. Нижньоюрківська, 53 у Подільському районі міста Києва» на загальну суму 94,478 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку) – 77,788 тис. грн, КП «Київбудреконструкція» завищено видатки на утримання служби замовника в загальній сумі **1,94 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).

Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція», як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва споруд артезіанського водопостачання житлового масиву Осокорки-Північні та водопровідної магістралі по просп. Григоренка у Дарницькому районі м. Києва (I черга) та виконання робіт з укріплення схилу біля будівлі на вул. Нижньоюрківській, 53 у Подільському районі м. Києва.

1. В подальшому під час прийняття на баланс незавершеного будівництва неухильно дотримуватись вимог чинного законодавства України (в т. ч. розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)).

2. Вжити заходи щодо відображення в бухгалтерському обліку витрат на будівництво об'єкту: «Укріплення схилу біля будівлі на вул. Нижньоюрківській, 53 у Подільському районі м. Києва» загальна сума яких складає **10880,931 тис. грн**, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту документи, що підтверджують усунення порушення.

3. Усунути виявлені порушення на загальну суму **97,991 тис. грн** (в т.ч. завищення ПрАТ «Проектний інститут «УКРСПЕЦТУНЕЛЬПРОЕКТ» на суму 1,572 тис. грн, завищення ТОВ «ВАРДА СПЕЦБУД МОНТАЖ» вартості виконаних будівельних робіт на суму 94,479 тис. грн, завищення КП «Київбудреконструкція» видатків на утримання служби замовника в загальній сумі 1,94 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.

4. 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.

5. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проектно-вишукувальних та будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.

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

7. 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».