

Результати аудиту відповідності діяльності КП «Керуюча компанія Дніпровського району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час реконструкції приміщення для розміщення центру надання адміністративних послуг за адресою: Харківське шосе, 18 у м. Києві

Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Керуюча компанія Дніпровського району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час реконструкції приміщення для розміщення центру надання адміністративних послуг за адресою: Харківське шосе, 18 у м. Києві із залученням спеціалістів КП «Київекспертиза» виявлені наступні порушення, а саме:

1. Всупереч вимог ДБН А.2.2-3-2014 (Склад та зміст проектної документації на будівництво) КП «Керуюча компанія Дніпровського району м. Києва», за відсутності відповідних підстав, уклало договір з ТОВ НВО «Київбудіндустрія» від 05.07.2016 №161 на коригування проектно-кошторисної документації та взяло до обліку акти виконаних робіт від 19.10.2016 №1-161, від 25.10.2016 №2 на загальну суму 80,000 тис. грн, в результаті чого в 2016 році зазначеному товариству зайво перераховано кошти міського бюджету на суму 80,000 тис. грн (чи 32,3% вартості перевірених проектно-вишукувальних робіт), що призвело до фінансових втрат на зазначену суму.

2. В результаті внесення ТОВ «Аксіон ЛТД» завищених даних на загальну суму **1307,925 тис. грн, чи 41,3% від вартості перевірених робіт (в т.ч. на будівельно-монтажні роботи – 724,892 тис. грн, на обладнання – 583,033 тис. грн)** до актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за період з грудня 2015 року по листопад 2016 року, які взято до обліку, комунальне підприємство «Керуюча компанія Дніпровського району м. Києва» зайво перерахувало ТОВ «Аксіон ЛТД» кошти міського бюджету у сумі **1307,925 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат 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, 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 за період виконання робіт. Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт.

Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності КП «Керуюча компанія Дніпровського району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час реконструкції приміщення для розміщення центру надання адміністративних послуг за адресою: Харківське шосе, 18 у м. Києві

1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 1387,925 тис. грн (в т.ч. ТОВ НВО «Київбудіндустрія» – 80,000 тис. грн, ТОВ «Аксіон ЛТД» – 1307,925 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, з боку підприємства, що здійснює технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт.

4. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Києва» 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».