

Результати аудиту відповідності діяльності КП «Солом'янка-Сервіс» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з поліпшення водовідведення та водопостачання приватного сектора Батієвої гори у Солом'янському районі м. Києва

Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Солом'янка-Сервіс», як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з поліпшення водовідведення та водопостачання приватного сектора Батієвої гори у Солом'янському районі м. Києва із залученням спеціалістів КП «Київекспертиза» виявлені наступні порушення, а саме:

- в порушення вимог розпорядження Солом'янської районної в м. Києві державної адміністрації від 15.01.2013 № 23 «Про делегування функцій замовника з нового будівництва, реконструкції, капітального ремонту та технічного переоснащення об'єктів» КП «Солом'янкабудінвест» не передало до КП «Солом'янка-Сервіс» проектно-кошторисну, договірну та бухгалтерську документацію, документацію з проведення процедур закупівель та інші документи, пов'язані з виконанням робіт на об'єктах.

- в результаті завищення ПАТ «Укрводпроект» обсягів проектно-вишукувальних робіт з поліпшення водовідведення та водопостачання приватного сектора Батієвої гори у Солом'янському районі м. Києва на загальну суму 174,797 тис. грн, чи 27,47 % загальної вартості перевірених робіт (в т.ч. водовідведення – 63,240 тис. грн, водопостачання – 111,557 тис. грн) в актах здачі-прийняття виконаних робіт, які взято до обліку, КП «Солом'янка-Сервіс» у 2016 році зайво перерахувало зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **174,797 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 «Будгарант» вартості виконаних робіт на суму 438,819 тис. грн (чи 6,9 % вартості перевірених робіт) в актах КБ-2в за грудень 2014 р. – березень 2017 р., які взято до обліку, КП «Солом'янка-сервіс» зайво перерахувало зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на загальну суму **438,819 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму;

- внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Поліпшення водовідведення приватного сектора Батієвої

гори у Солом'янському районі м. Києва» на загальну суму 438,819 тис. грн, в т.ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку) – 356,712 тис. грн, КП «Солом'янка-Сервіс» завищено видатки на утримання служби замовника в загальній сумі **8,918 тис. гривень**.

Під час обговорення проекту аудиторського звіту комунальним підприємством «Солом'янка-Сервіс» **усунуто зазначені порушення**, які були виявлені при виконанні будівельно-монтажних робіт на об'єкті «Поліпшення водовідведення приватного сектора Батієвої гори у Солом'янському районі м. Києва», **в повному обсязі** шляхом надання до Департаменту коригуючих актів приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в, виконання яких перевірено та підтверджено фахівцями КП «Київекспертиза» (лист КП «Київекспертиза» від 12.10.2017 № 070-01/613).

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб під час прийняття на баланс обсягів незавершеного будівництва, та осіб, що склали і підписали акти приймання виконаних проектно-вишукувальних та ремонтно-будівельних робіт.

Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності КП «Солом'янка-Сервіс», як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з поліпшення водовідведення та водопостачання приватного сектора Батисвої гори у Солом'янському районі м. Києва

1. Вжити заходи щодо прийняття від КП «Солом'янкабудінвест» проектно-кошторисної, договірної та бухгалтерської документації, документації з проведення процедур закупівель тощо.

2. В подальшому під час прийняття на баланс незавершеного будівництва неухильно дотримуватись вимог чинного законодавства України (в т. ч. розпоряджень Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації).

3. Усунути виявлені порушення на загальну суму **174,797 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 «Солом'янка-Сервіс» 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».